

VARKOM d.o.o.

VARAŽDIN

**GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI,
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA I
IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA
ZA 2025. GODINU**

Varaždin, ožujak 2026. godine

SADRŽAJ:

	Stranica
IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE	1
IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA	2 - 4
GODIŠNJI FINACIJSKI IZVJEŠTAJI	
Izveštaj o finacijskom položaju na dan 31.12.2025. godine.	5 - 6
Izveštaj o sveobuhvatnoj dobiti od 01.01. do 31.12.2025. godine	7
Izveštaj o novčanim tokovima od 01.01. do 31.12.2025. godine	8
Izveštaj o promjenama kapitala od 01.01. do 31.12.2025. godine	9
Bilješke uz godišnje finacijske izvještaje na dan 31.12.2025. godine.	10 – 41

PRILOG: IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA

IZJAVA O ODGOVORNOSTI UPRAVE

Temeljem važećeg hrvatskog Zakona o računovodstvu, Uprava je dužna osigurati da godišnji financijski izvještaji za svaku financijsku godinu budu pripremljeni u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja (MSFI-ima) usvojenim od strane Europske unije, tako da daju istinitu i objektivnu sliku financijskog stanja i rezultata poslovanja Društva za to razdoblje.

Uprava razumno očekuje da Društvo ima odgovarajuća sredstva za nastavak poslovanja u doglednoj budućnosti. Iz navedenog razloga, Uprava i dalje prihvaća načelo trajnosti poslovanja pri izradi godišnjih financijskih izvještaja.

Pri izradi godišnjih financijskih izvještaja Uprava je odgovorna:

- za odabir i potom dosljednu primjenu odgovarajućih računovodstvenih politika;
- za razumne i oprezne prosudbe i procjene;
- za primjenu važećih računovodstvenih standarda; te
- za pripremanje godišnjih financijskih izvještaja po načelu trajnosti poslovanja, osim ako je neprimjereno pretpostaviti da će Društvo nastaviti svoje poslovne aktivnosti.

Uprava je odgovorna za vođenje ispravnih računovodstvenih evidencija, koje će u bilo koje doba s prihvatljivom točnošću odražavati financijski položaj Društva, kao i usklađenost godišnjih financijskih izvještaja s važećim hrvatskim Zakonom o računovodstvu. Uprava je također odgovorna za čuvanje imovine Društva te stoga i za poduzimanje razumnih mjera radi sprječavanja i otkrivanja pronevjera i ostalih nezakonitosti.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

VARKOM d.o.o.

Trg bana Jelačića 15

42000 Varaždin

U Varaždinu 20. ožujka 2026. godine

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA

ČLANOVIMA I
UPRAVI DRUŠTVA
VARKOM d.o.o.
VARAŽDIN

IZVJEŠTAJ O REVIZIJI FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

Mišljenje

Obavili smo reviziju financijskih izvještaja društva **VARKOM d.o.o.**, Varaždin, Trg bana Jelačića 15 (dalje „Društvo“), koji obuhvaćaju:

Izvještaj o financijskom položaju (bilancu) na 31. prosinca 2025. godine,
Izvještaj o ostaloj sveobuhvatnoj dobiti za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine,
Izvještaj o novčanim tokovima za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine,
Izvještaj o promjenama kapitala za razdoblje od 01. siječnja do 31. prosinca 2025. godine,
te bilješke uz godišnje financijske izvještaje, uključujući i značajne računovodstvene politike.

Prema našem mišljenju, priloženi financijski izvještaji istinito i fer prikazuju financijski položaj Društva na 31. prosinca 2025. godine, njegovu financijsku uspješnost i novčane tokove za tada završenu godinu u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske unije (MSFI-ima).

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvještaju revizora u odjeljku Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja. Neovisni smo od Društva u skladu s Međunarodnim kodeksom etike za profesionalne računovođe, uključujući Međunarodne standarde neovisnosti koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA) (IESBA Kodeks), kao i u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskih izvještaja u Republici Hrvatskoj i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima i IESBA Kodeksom. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo pribavili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Ostale informacije

Uprava je odgovorna za ostale informacije. Ostale informacije uključuju Izvještaj posloводства uključen u Godišnji izvještaj, ali ne uključuju financijske izvještaje i naš izvještaj revizora o njima. Naše mišljenje o financijskim izvještajima ne obuhvaća ostale informacije.

U vezi s našom revizijom financijskih izvještaja, naša je odgovornost pročitati ostale informacije i, u provođenju toga, razmotriti jesu li ostale informacije značajno proturječne financijskim izvještajima ili našim saznanjima stečenim u reviziji ili se drugačije čini da su značajno pogrešno prikazane.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

U pogledu Izvještaja posloводства, obavili smo i postupke propisane Zakonom o računovodstvu. Ti postupci uključuju provjeru je li Izvještaj posloводства sastavljen u skladu s člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Temeljeno na obavljenim postupcima, u mjeri u kojoj smo u mogućnosti to procijeniti, izvještavamo da:

1. su informacije u priloženom Izvještaju posloводства usklađene, u svim značajnim odrednicama, s priloženim financijskim izvještajima te
2. je priložen Izvještaj posloводства sastavljen u skladu sa člankom 24. Zakona o računovodstvu.

Na temelju poznavanja i razumijevanja poslovanja Društva i njegova okruženja stečenog u okviru revizije financijskih izvještaja, dužni smo izvijestiti ako smo ustanovili da postoje značajni pogrešni prikazi u priloženom Izvještaju posloводства. U tom smislu nemamo što izvijestiti.

Odgovornosti uprave i onih koji su zaduženi za upravljanje za financijske izvještaje

Uprava je odgovorna za sastavljanje financijskih izvještaja koji istinito i fer prikazuju u skladu s MSFI i za one interne kontrole za koje uprava odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja financijskih izvještaja koji su bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju financijskih izvještaja, uprava je odgovorna za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako uprava ili namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.

Odgovornosti revizora za reviziju financijskih izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome jesu li financijski izvještaji kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati izvještaj neovisnog revizora koji uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je visoka razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevS-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih godišnjih financijskih izvještaja.

Kao sastavni dio revizije u skladu s MRevS-ima, stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- prepoznamo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikaza financijskih izvještaja, zbog prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevara može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerne propuste, lažna predstavljanja ili zaobilaženje internih kontrola.

IZVJEŠTAJ NEOVISNOG REVIZORA (NASTAVAK)

- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bismo oblikovali revizijske postupke koji su primjereni u danim okolnostima, ali ne i za svrhu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenost korištenih računovodstvenih politika i razumnost računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorila uprava.
- zaključujemo o primjerenosti korištene računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja koju koristi uprava i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvarati značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem izvještaju neovisnog revizora na povezane objave u godišnjim financijskim izvještajima ili, ako takve objave nisu odgovarajuće, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg izvještaja revizora. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s vremenski neograničenim poslovanjem.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj godišnjih financijskih izvještaja, uključujući i objave, kao i odražavaju li godišnji financijski izvještaji transakcije i događaje na kojima su zasnovani na način kojim se postiže fer prezentacija.

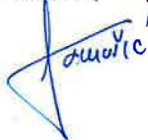
Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim djelokrugom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

Izveštavanje temeljem članka 36. i članka 107. Zakona o vodnim uslugama

Obavili smo, u skladu s člankom 36. i člankom 107. Zakona o vodnim uslugama, reviziju priloženih povijesnih financijskih informacija sadržanih u Ključnim pokazateljima učinkovitosti poslovanja isporučitelja vodnih usluga za 2025. godinu Društva i Prikazu troškova za određivanje cijene vodnih usluga za 2025. godinu Društva i izdali posebni izvještaj neovisnog revizora s pozitivnim mišljenjem datirano s 20. ožujkom 2026. godine.

Ovlašteni revizor:

Sanja Tomašić, mag. oec.



U Varaždinu 20. ožujka 2026. godine

MOORE REVIDENS d.o.o.

Varaždin, Zagrebačka 87

Član Uprave – ovlašteni revizor:

Evald Golubić, dipl. oec.



GODIŠNJI FINANCIJSKI IZVJEŠTAJI

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2025. GODINE**

	Rbr. bilješke	31.12.2024.	31.12.2025.
		EUR	EUR
AKTIVA			
POTRAŽIVANJA ZA UPISANI A NEUPLAĆENI KAPITAL		0,00	0,00
DUGOTRAJNA IMOVINA			
Nematerijalna imovina	4.	25.918,83	24.520,95
Materijalna imovina	4.	191.989.618,74	247.272.899,42
Dugotrajna financijska imovina	5.	701.884,67	701.884,67
Dugoročna potraživanja	6.	1.407,53	399,69
Odgođena porezna imovina	7.	3.319,72	3.924,22
Ukupno dugotrajna imovina		192.722.149,49	248.003.628,95
KRATKOTRAJNA IMOVINA			
Zalihe	8.	693.259,54	741.699,76
Potraživanja od kupaca	9.	1.752.910,59	2.097.377,34
Ostala potraživanja	10.	2.388.216,94	5.040.525,96
Kratkotrajna financijska imovina	11.	6.107.000,00	6.145.000,00
Novac	12.	7.607.122,51	8.086.644,58
Ukupno kratkotrajna imovina		18.548.509,58	22.111.247,64
Plaćeni troškovi budućeg razdoblja i obračunati prihodi	13.	38.357,51	19.668,41
UKUPNA AKTIVA		211.309.016,58	270.134.545,00
Izvanbilančni zapisi	14.	20.175.981,27	35.108.799,30

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

**IZVJEŠTAJ O FINANCIJSKOM POLOŽAJU
NA DAN 31.12.2025. GODINE**

	Rbr. bilješke	31.12.2024. EUR	31.12.2025. EUR
<u>PASIVA</u>			
KAPITAL I REZERVE			
Temeljni (upisani) kapital		31.046.700,00	33.991.590,00
Kapitalne rezerve		1.545.775,42	1.545.775,42
Rezerve iz dobiti:		349.451,02	349.451,02
<i>Zakonske rezerve</i>		349.451,02	349.451,02
<i>Rezerve za vlastite dionice</i>		0,00	0,00
<i>Vlastite dionice i udjeli (odbitna stavka)</i>		0,00	0,00
<i>Statutarne rezerve</i>		0,00	0,00
<i>Ostale rezerve</i>		0,00	0,00
Revalorizacijske rezerve		0,00	0,00
Rezerve fer vrijednosti i ostalo		0,00	0,00
Zadržana dobit		1.424.088,38	1.600.013,79
Preneseni gubitak		0,00	0,00
Dobit (gubitak) financijske godine		175.925,41	230.451,83
<i>Ukupno kapital i rezerve</i>	15.	34.541.940,23	37.717.282,06
DUGOROČNE OBVEZE I REZERVIRANJA			
Dugoročna rezerviranja za rizike i troškove		0,00	0,00
Dugoročne obveze		0,00	0,00
Odgođena porezna obveza		0,00	0,00
<i>Ukupno dugoročne obveze i rezerviranja</i>		0,00	0,00
KRATKOROČNE OBVEZE			
Obveze prema povezanim poduzetnicima		0,00	0,00
Obveze po kreditima i zajmovima	16.	109.768,87	117.182,76
Obveze prema dobavljačima	17.	2.463.513,08	5.817.993,14
Obveze prema zaposlenima	18.	435.101,06	483.040,36
Obveze za poreze, doprinose i naknade	19.	264.340,24	281.154,11
Ostale obveze	20.	8.444.489,74	5.824.015,72
<i>Ukupno kratkoročne obveze</i>		11.717.212,99	12.523.386,09
Odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	21.	165.049.863,36	219.893.876,85
<u>UKUPNA PASIVA</u>		211.309.016,58	270.134.545,00
Izvanbilančni zapisi	14.	20.175.981,27	35.108.799,30

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

**IZVJEŠTAJ O SVEOBUHVAATNOJ DOBITI
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2025. GODINE**

	Rbr. bilješke	2024. EUR	2025. EUR
POSLOVNI PRIHODI			
Prihodi od prodaje	22.	11.805.837,89	12.312.780,02
Ostali poslovni prihodi	23.	7.450.086,26	8.081.581,14
Ukupno poslovni prihodi		19.255.924,15	20.394.361,16
POSLOVNI RASHODI			
Promjene vrijednosti zaliha proizvodnje u tijeku i gotovih proizvoda		0,00	0,00
Materijalni troškovi	24.	(5.077.074,96)	(5.086.862,18)
Troškovi osoblja	25.	(6.255.570,70)	(6.908.398,38)
Amortizacija	26.	(5.937.521,76)	(6.083.198,35)
Ostali troškovi	27.	(1.767.140,89)	(1.656.590,47)
Vrijednosno usklađenje kratkotrajne i dugotrajne imovine	28.	(109.252,84)	(93.085,88)
Rezerviranja	29.	(159.168,87)	(234.473,08)
Ostali poslovni rashodi	30.	(40.262,44)	(286.846,32)
Ukupno poslovni rashodi		(19.345.992,46)	(20.349.454,66)
FINANCIJSKI PRIHODI	31.	268.252,87	188.950,85
FINANCIJSKI RASHODI	32.	(38,20)	(4.010,02)
UKUPNI PRIHODI		19.524.177,02	20.583.312,01
UKUPNI RASHODI		(19.346.030,66)	(20.353.464,68)
DOBIT/GUBITAK PRIJE OPOREZIVANJA		178.146,36	229.847,33
Porez na dobit	33.	(2.220,95)	604,50
DOBIT (GUBITAK) RAZDOBLJA	34.	175.925,41	230.451,83
OSTALA SVEOBUHVAATNA DOBIT		0,00	.0,00
UKUPNA SVEOBUHVAATNA DOBIT ZA GODINU		175.925,41	230.451,83

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

**IZVJEŠTAJ O NOVČANIM TOKOVIMA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2025. GODINE**

	2024. EUR	2025. EUR
NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI		
Dobit prije oporezivanja	178.146,36	229.847,33
Usklađenja	5.927.063,95	6.246.818,73
a) Amortizacija	5.937.521,76	6.083.198,35
b) Dobici i gubici od prodaje i vrijednosna usklađenja dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine	(741,89)	30.389,85
c) Dobici i gubici od prodaje, nerealizirani dobici i gubici i vrijednosno usklađenje financijske imovine	109.253,28	93.095,00
d) Prihodi od kamata i dividendi	(268.252,87)	(188.950,85)
e) Rashodi od kamata	37,76	3.984,76
f) Rezerviranja	149.245,91	225.101,62
I. Povećanje ili smanjenje novčanih tokova prije promjena u radnom kapitalu	6.105.210,31	6.476.666,06
Promjene u radnom kapitalu	9.421.997,05	55.242.896,53
a) Povećanje ili smanjenje kratkoročnih obveza	6.907.465,41	794.774,45
b) Povećanje ili smanjenje kratkotrajnih potraživanja	(857.628,76)	(2.994.066,77)
c) Povećanje ili smanjenje zaliha	8.982,79	(48.440,22)
d) Ostala povećanja ili smanjenja radnog kapitala	3.363.177,61	57.490.629,07
II. Novac iz poslovanja	15.527.207,36	61.719.562,59
Novčani izdaci za kamate	(37,76)	0,00
Plaćeni porez na dobit	0,00	0,00
A NETO NOVČANI TOKOVI OD POSLOVNIH AKTIVNOSTI	15.527.169,60	61.719.562,59
NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI		
Novčani primici od prodaje dugotrajne mater. i nemat. imovine	741,89	436,24
Novčani primici od kamata	243.680,17	172.214,54
Novčani primici s osnove povrata danih zajmova i štednih uloga	6.000.156,55	6.107.000,00
III. Ukupno novčani primici od investicijskih aktivnosti	6.244.578,61	6.279.650,78
Novčani izdaci za kupnju dugotrajne mater. i nemat. imovine	(14.396.419,70)	(61.334.691,30)
Novčani izdaci s osnove danih zajmova i štednih uloga za razdoblje	(6.107.000,00)	(6.185.000,00)
IV. Ukupno novčani izdaci od investicijskih aktivnosti	(20.503.419,70)	(67.519.691,30)
B NETO NOVČANI TOKOVI OD INVESTICIJSKIH AKTIVNOSTI	(14.258.841,09)	(61.240.040,52)
NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI		
V. Ukupno novčani primici od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
VI. Ukupno novčani izdaci od financijskih aktivnosti	0,00	0,00
C NETO NOVČANI TOKOVI OD FINANCIJSKIH AKTIVNOSTI	0,00	0,00
Nerealizirane tečajne razlike po novcu i novčanim ekvivalentima	0,00	0,00
D NETO POVEĆANJE ILI SMANJENJE NOVČANIH TOKOVA	1.268.328,51	479.522,07
E NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA POČETKU RAZDOBLJA	6.338.794,00	7.607.122,51
F NOVAC I NOVČANI EKVIVALENTI NA KRAJU RAZDOBLJA	7.607.122,51	8.086.644,58

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

**IZVJEŠTAJ O PROMJENAMA KAPITALA
OD 1. SIJEČNJA DO 31. PROSINCA 2025. GODINE**

Opis pozicije	Raspodjeljivo imateljima kapitala matice					Ukupno kapital i rezerve
	Temeljni (upisani kapital)	Kapitalne rezerve	Zakonske rezerve	Zadržana dobit / preneseni gubitak	Dobit / gubitak poslovne godine	
PRETHODNO RAZDOBLJE						
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.377.760,15	47.238,86	34.366.014,82
Promjene računovodstvenih politika						0,00
Ispravak pogreški						0,00
Stanje na prvi dan prethodnog razdoblja	31.045.789,37	1.545.775,42	349.451,02	1.377.760,15	47.238,86	34.366.014,82
Dobit/gubitak razdoblja					175.925,41	175.925,41
Isplata udjela u dobiti/dividende						0,00
Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	910,63			(910,63)		0,00
Prijenos po godišnjem rasporedu				47.238,86	(47.238,86)	0,00
Stanje na zadnji dan prethodnog razdoblja	31.046.700,00	1.545.775,42	349.451,02	1.424.088,38	175.925,41	34.541.940,23
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)						
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK PRETHODNOG RAZDOBLJA	0,00	0,00	0,00	0,00	175.925,41	175.925,41
III. TRANSAKCIJE S VLASNICIMA PRETHODNOG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	910,63	0,00	0,00	46.328,23	(47.238,86)	0,00
TEKUĆE RAZDOBLJE						
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	31.046.700,00	1.545.775,42	349.451,02	1.424.088,38	175.925,41	34.541.940,23
Promjene računovodstvenih politika						0,00
Ispravak pogreški						0,00
Stanje na prvi dan tekućeg razdoblja	31.046.700,00	1.545.775,42	349.451,02	1.424.088,38	175.925,41	34.541.940,23
Dobit/gubitak razdoblja					230.451,83	230.451,83
Ostale nevlasničke promjene kapitala						0,00
Uplate članova/dioničara						
Ostale raspodjele i isplate članovima/dioničarima	2.944.890,00					2.944.890,00
Prijenos po godišnjem rasporedu				175.925,41	(175.925,41)	0,00
Stanje na zadnji dan tekućeg razdoblja	33.991.590,00	1.545.775,42	349.451,02	1.600.013,79	230.451,83	37.717.282,06
DODATAK IZVJEŠTAJU O PROMJENAMA KAPITALA (popunjavanje poduzetnik obveznik primjene MSFI-a)						
I. OSTALA SVEOBUHvatNA DOBIT PRETHODNOG RAZDOBLJA, UMANJENO ZA POREZE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II. SVEOBUHvatNA DOBIT ILI GUBITAK TEKUĆEG RAZDOBLJA	0,00	0,00	0,00	0,00	230.451,83	230.451,83
III. TEKUĆEG RAZDOBLJA PRIZNATE DIREKTNO U KAPITALU	2.944.890,00	0,00	0,00	175.925,41	(175.925,41)	2.944.890,00

Priložene računovodstvene politike i bilješke sastavni su dio ovih godišnjih financijskih izvještaja.

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Bilješka br. 1. OSNOVNI PODACI O DRUŠTVU

VARKOM društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda (skraćeno **VARKOM d.o.o.**), Varaždin, Trg Bana Jelačića 15, nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

Društvo je upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta upisa (MBS) 070054597, OIB 39048902955.

Dioničko društvo nastalo je temeljem Odluke Skupštine o organiziranju JKP VARKOM u dioničko društvo od 15.06.1999. godine.

U toku 2019. godine u sudski registar upisane su promjena člana nadzornog odbora i pripajanje društva ODVODNJA d.o.o. i društva AQUATEHNIKA d.o.o.

Odlukom skupštine društva od 26.4.2022. dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću te su dosadašnji dioničari, postali članovi društva s ograničenom odgovornošću. Statut društva zamijenjen je Društvenim ugovorom od 26.04.2022. koji je sastavni dio odluke o preoblikovanju dioničkog društva u društvo s ograničenom odgovornošću.

Članovi društva donijeli su na skupštini društva 10.04.2024. odluku da se usklađuje iznos temeljnog kapitala sa iznosa od 233.914.500,00 kuna na iznos od 31.046.700,00 eura, povećanjem temeljnog kapitala sa svrhom usklađenja poslovnih udjela članova Društva Varkom d.o.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima čime se povećavaju nominalni iznosi poslovnih udjela tako da budu izraženi u eurima cijelim brojem koji je višekratnik broja sto. Ukupno povećanje iznosi 910,63 eura, a za koje povećanje se koriste novčana sredstva iz zadržane dobiti društva.

Društvo VARKOM društvo s ograničenom odgovornošću za opskrbu vodom i odvodnju otpadnih voda, Varaždin, Grad Varaždin, Trg Bana Jelačića 15, OIB: 39048902955, upisanom u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu s MBS: 070054597 (društvo preuzimatelj), pripojeno je društvo IVKOM-VODE društvo s ograničenom odgovornošću za vodoopskrbu i odvodnju, Ivanec (Grad Ivanec), Ulica Vladimira Nazora 96/b, OIB: 91920869215, upisano u sudski registar Trgovačkog suda u Varaždinu s MBS: 070118159 (pripojeno društvo), na temelju Odluke o odobrenju sadržaja Ugovora o pripajanju donesene na skupštini društva VARKOM d.o.o. održanoj dana 29.11.2024. te temeljem Ugovora o pripajanju sklopljenog između uprava društva VARKOM d.o.o. kao društva preuzimatelja i IVKOM-VODE d.o.o. kao pripojenog društva dana 10.09.2025. Uprava društva preuzimatelja izjavljuje da Odluka o pripajanju koja je donesena dana 29.11.2024. nije pobijana za to u propisanom roku.

Odlukom članova društva donesenoj na skupštini društva VARKOM d.o.o. dana 30.10.2025. temeljni kapital povećan je s iznosa od 31.046.700,00 EUR za iznos od 2.944.890,00 EUR na iznos od 33.991.590,00 EUR. Povećanjem temeljnog kapitala u VARKOM d.o.o. nastaje novih od 98.163 poslovna udjela, svaki u nominalnom iznosu od 30,00 EUR.

Predmet poslovanja – djelatnosti Društva su:

- * Javna vodoopskrba
- * Javna odvodnja i pročišćavanje otpadnih voda
- * Ispitivanje zdravstvene ispravnosti vode za piće za vlastite potrebe
- * Izvođenje priključaka
- * Uzorkovanje i ispitivanje vlastitih otpadnih voda
- * Prijevoz u cestovnom prometu za vlastite potrebe u svrhu pružanja vodnih usluga
- * upravljanje u djelatnosti urbane oborinske odvodnje
- * upravljanje u djelatnosti navodnjavanja

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

- * djelatnost ovjeravanja i pripreme vodomjera za ovjeravanje za korisnike vodnih usluga na
- * javna vodoopskrba drugim isporučiteljima
- * javna vodoopskrba autocisternom
- * javna vodoopskrba vodonoscem
- * prekogranična isporuka vode
- * prihvata komunalnih otpadnih voda i otpadnog mulja od drugog isporučitelja vodnih usluga
- * prihvata komunalnih otpadnih voda i otpadnog mulja na uređaj za pročišćavanje industrijskih
- * proizvodnja i prodaja energije
- * djelatnost isporuke vode pročišćene na uređaj za pročišćavanje otpadnih voda u svrhu
- * djelatnost gospodarenja otpadnim muljem nastalim u procesu pročišćavanja otpadnih voda
- * djelatnost gospodarenja građevnim i drugim neopasnim otpadom koji nastaje u pogonu i
- * djelatnost upravljanja projektom gradnje kada je javni isporučitelj vodnih usluga investitor

Članovi Uprave tijekom 2025. godine:

UPRAVA

dipl.ing.el. Bruno Ister , direktor

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora od 29.11.2024.

Članovi Nadzornog odbora na dan 31.12.2025. godine su:

NADZORNI ODBOR

Leonard Sekovanić, predsjednik nadzornog odbora

Josip Garić, zamjenik predsjednika

Ivan Sedlar, član

Mario Milak, član

Zdenko Đuras, član

Milan Pavleković, član

Zdravko Maltar, član

Krešimir Horvat, član

Marina Abramić, član

Broj zaposlenih na dan 31.12.2025. godine je 307 (31.12.2024. iznosio je 296).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2025. godine je 297 (2024.: 291).

Društvo nema odobrenih zajmova članovima uprave i nadzornog odbora.

Društvo nije isplatilo dividendu tijekom 2025. godine.

Godišnje financijske izvještaje društva za 2025. godinu revidiralo je revizorsko društvo MOORE REVIDENS d.o.o. Varaždin. Naknada za reviziju financijskih izvještaja u skladu sa Zakonom o računovodstvu i reviziju u skladu sa Zakonom o vodnim uslugama iznosi ukupno 11.500,00 EUR.

Bilješka br. 2. OSNOVE ZA PRIPREMU GODIŠNJIH FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA

2.1. Izjava o usklađenosti

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja („MSFI“) koji su usvojeni u Europskoj uniji.

Godišnji financijski izvještaji su odobreni od strane Uprave na dan 04.03.2026. godine.

2.2. Osnove izvještavanja

Godišnji financijski izvještaji pripremljeni su na načelu povijesnog troška, osim gdje je drugačije napomenuto.

2.3. Funkcionalna valuta i valuta prikazivanja

Godišnji financijski izvještaji izraženi su u valuti euro (EUR) koja je ujedno i funkcionalna valuta Društva.

Stavke uključene u financijski izvještaj Društva iskazane su u valuti primarnog gospodarskog okruženja u kojem Društvo posluje (funkcijska valuta).

Obzirom da je Republika Hrvatska od 1. siječnja 2023. godine sukladno Zakonu o uvođenju eura kao službene valute u Republici Hrvatskoj, uvela euro kao službenu valutu, Euro je od 1. siječnja 2023. godine također i funkcijska valuta Društva (do 1. siječnja 2023. godine to je bila kuna).

Na dan 31.12.2025. godine tečaj eura u odnosu na ostale valute primijenjen je:

31.12.2025.	1 EUR = 1,1757 USD
31.12.2024.	1 EUR = 1,0444 USD

2.4. Korištenje procjena i prosudbi

Priprema financijskih izvještaja u skladu s MSFI zahtijeva od Uprave stvaranje prosudbi, procjena i pretpostavki koje utječu na primjenu politika i iznosa objavljenih za imovinu, obveze, prihode i troškove. Stvarni rezultati se mogu razlikovati od takvih procjena.

Knjigovodstveni iznos imovine Društva pregledava se na svaki datum bilance kako bi se utvrdilo postoji li bilo kakva indikacija o umanjuju njihove vrijednosti. Ukoliko indikacije postoje, procjenjuje se nadoknadivi iznos imovine. Imovina koja podliježe obračunu amortizacije pregledava se za umanjene vrijednosti uvijek kada događaji ili promjene u okolnostima indiciraju da knjigovodstvena vrijednost sredstva eventualno neće biti nadoknadiva. Gubitak iz umanjenja vrijednosti priznaje se u računu dobiti i gubitka kada knjigovodstveni iznos imovine ili jedinice koja stvara novac premašuje njegov nadoknadivi iznos.

Nadoknadivi iznos ulaganja Društva koja se drže do dospelja te potraživanja vrednovanih po amortiziranom trošku utvrđuje se kao sadašnja vrijednost procijenjenih budućih novčanih tokova, diskontiranih originalnom efektivnom kamatnom stopom (odnosno, efektivnom kamatnom stopom izračunatom prilikom početnog priznavanja te financijske imovine). Tekuća potraživanja se ne diskontiraju. Nadoknadivi iznos ostale imovine je neto utrživa cijena ili vrijednost u upotrebi, ovisno o tome koji je iznos viši. Vrijednost u upotrebi procjenjuje se diskontiranjem procijenjenih novčanih primitaka i izdataka koristeći diskontnu stopu prije poreza koja odražava trenutnu tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i rizike specifične za pojedinu imovinu. Za imovinu koja ne generira nezavisne novčane primitke, nadoknadivi iznos određuje se temeljem grupe sredstava kojoj ta imovina pripada.

Gubitak od umanjenja vrijednosti koji se odnosi na imovinu ukida se ukoliko je došlo do promjene u procjenama korištenim pri utvrđivanju nadoknadive vrijednosti. Ukidanje gubitka od umanjenja vrijednosti priznaje se do iznosa koji ne premašuje knjigovodstvenu vrijednost imovine koja bi bila utvrđena, nakon umanjenja za amortizaciju, da nije priznat gubitak od umanjenja vrijednosti.

2.5. Novi standardi i tumačenja objavljenih standarda koji još nisu važeći

Objavljeni su određeni standardi, dopune i tumačenja postojećih standarda koji se mogu primjenjivati, ali nisu obvezni za razdoblje koje je završilo 31. prosinca 2025. godine, a koji nisu usvojeni prilikom pripreme ovih godišnjih financijskih izvještaja. Ne očekuje se da ti standardi imaju značajan utjecaj na godišnje financijske izvještaje Društva.

Bilješka br. 3. ZNAČAJNIJE RAČUNOVODSTVENE POLITIKE

Slijedi prikaz značajnih računovodstvenih politika usvojenih za pripremu ovih godišnjih financijskih izvještaja. Ove računovodstvene politike dosljedno su primjenjivane za sva razdoblja uključena u ove izvještaje, osim tamo gdje je drugačije navedeno.

3.1. Politika iskazivanja dugotrajne nematerijalne imovine

Dugotrajna nematerijalna imovina se početno priznaje po trošku nabave. Nakon početnog priznavanja, nematerijalna imovina se iskazuje po trošku nabave umanjenom za akumuliranu amortizaciju i eventualni gubitak od umanjenja vrijednosti. Koristan vijek upotrebe nematerijalne imovine procjenjuje se kao ograničen ili neograničen. Nematerijalna imovina s ograničenim korisnim vijekom upotrebe se amortizira kroz vijek ekonomske korisnosti, a umanjenje njezine vrijednosti se procjenjuje u bilo kojem trenutku u kojem postoje naznake da je vrijednost imovine smanjena. Razdoblje i metoda amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim korisnim vijekom upotrebe revidira se barem na kraju svake financijske godine. Promjene u očekivanom korisnom vijeku ili u očekivanom obrascu iskorištavanja budućih ekonomskih koristi nematerijalne imovine se prikladno iskazuju putem promjene razdoblja ili metode amortizacije te se tretiraju kao promjene računovodstvenih procjena. Trošak amortizacije nematerijalne imovine s ograničenim vijekom trajanja priznaje se kao rashod u računu dobiti i gubitka u skladu sa funkcijom nematerijalne imovine. Ulaganje u imovinu financiranu vlastitim sredstvima amortizira se po stopi od 3% (2023.: 5%).

3.2. Politika iskazivanja dugotrajne materijalne imovine

I. Nekretnine, postrojenja i oprema

Nekretnine, postrojenja i oprema iskazani su prema nabavnoj vrijednosti umanjenoj za akumuliranu amortizaciju i umanjenje vrijednosti. Nabavna vrijednost uključuje sve izravne troškove povezane s dovođenjem imovine u radno stanje za njenu namijenjenu uporabu.

II. Naknadni izdaci

Naknadni izdaci su kapitalizirani samo onda kad povećavaju buduću ekonomsku korist sjedinjenu u jedinici nekretnine, postrojenja i opreme, a te će se koristi prenositi na Društvo. Svi ostali izdaci uključeni su u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja kao trošak u trenutku nastanka.

III. Amortizacija

Amortizacija je obračunata u Izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja prema linearnoj metodi otpisa, tijekom procijenjenog korisnog vijeka trajanja svakog dijela nekretnine, postrojenja i opreme. Zemljište i imovina u izgradnji se ne amortiziraju. Korištene stope amortizacije temelje se na sljedećim prosječnim procijenjenim vjekovima trajanja:

Opis imovine	Stope amortizacije
Zgrade, vodovodne i kanalizacijske mreže, ostali građevinski objekti	3,00-10%
Oprema i alati	5,00-25,00%
Računalna i uredska oprema	20,00-25,00%
Transportna sredstva i vozila	10,00-20,00%
Ostali poslovni inventar	20,00%

3.3. Politika iskazivanja financijske imovine

Financijska imovina priznaje se temeljem financijskog instrumenta, odnosno ugovora temeljem kojeg nastaje financijska imovina jednog poduzetnika i financijska obveza ili vlasnički instrument drugog poduzetnika. Financijska imovina priznaje se u trenutku kada Društvo postane jedna od ugovornih strana na koju se primjenjuju ugovorni uvjeti instrumenta. Redovna kupnja financijske imovine priznaje se temeljem računovodstva na datum trgovanja ili računovodstva na datum namire. Datum trgovanja je datum na koji se je poduzetnik obvezao na kupnju ili prodaju određene imovine. Datum namire je datum na koji je imovina isporučena poduzetniku ili na koji je poduzetnik imovinu isporučio.

Financijska imovina klasificira se u sljedeće kategorije:

OPIS	Klasifikacija / mjerenja
Dugotrajna imovina	
Financijska imovina	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Dugotrajna potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Kratkotrajna imovina	
Novac i novčani ekvivalenti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak
Potraživanja od kupaca i ostala potraživanja	Držanje radi naplate / amortizirani trošak/očekivani kreditni gubici
Depoziti	Držanje radi naplate / amortizirani trošak

Potraživanja dugoročna i kratkoročna od kupaca, zajmovi i ostala potraživanja s fiksnim ili utvrđenim iznosom plaćanja koja ne kotiraju na aktivnom tržištu klasificiraju se kao zajmovi i potraživanja. Zajmovi i potraživanja mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjenom za sva umanjena vrijednosti imovine. Prihod od kamata priznaje se primjenom efektivne kamatne stope osim za kratkoročna potraživanja gdje priznavanje kamata nije materijalno značajno.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka praćenjem promjena kreditnog rizika i priznavanjem ispravaka vrijednosti na temelju očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja. Financijska imovina se otpisuje kada ne postoji razumno očekivanje naplate.

Na svaki datum bilance Društvo procjenjuje postoje li pokazatelji o umanjenju vrijednosti financijske imovine. Vrijednost financijske imovine umanjuje se ako postoji objektivni dokaz o umanjenju njezine vrijednosti kao rezultat jednog ili više događaja nastalih nakon početnog priznavanja imovine, kad taj događaj utječe na procijenjene buduće novčane tokove od financijske imovine.

Za pojedine kategorije financijske imovine, kao što su potraživanja od kupaca, pojedinačno procijenjena imovina za koju ne postoji objektivni dokaz o umanjenju vrijednosti naknadno se uključuje u grupu financijske

imovine i za nju se zajednički procjenjuje potreba za umanjnjem. Objektivni dokaz o umanjnjju vrijednosti portfelja potraživanja može uključivati prijašnje iskustvo.

Društvo prestaje priznavati financijsku imovinu samo i isključivo ako ugovorna prava na novčane tokove od financijske imovine isteknu, ili ako ono prenese financijsku imovinu i sve značajne rizike i koristi povezane sa vlasništvom nad tom financijskom imovinom drugom društvu.

3.4. Politika iskazivanja financijskih obveza

Financijske se obveze klasificiraju kao financijske obveze koje se mjere po amortiziranom trošku. Financijske obveze Društva uključuju obveze za kredite i zajmove, obveze prema dobavljačima i ostale obveze. Sve financijske obveze početno se priznaju po fer vrijednosti uvećano za pripadajuće transakcijske troškove.

Financijske obveze se naknadno mjere po amortiziranom trošku koristeći metodu efektivne kamatne stope, s kamatnim troškom priznatim na temelju efektivnog prinosa. Metoda efektivne kamatne stope je metoda izračuna amortiziranog troška financijske obveze i raspoređivanja troška kamata tijekom određenog razdoblja.

Društvo prestaje priznavati financijsku obvezu samo i isključivo ako je ista podmirena, otpisana ili istekla.

3.5. Politika iskazivanja zaliha

Zalihe se iskazuje po trošku nabave ili po neto utrživoj vrijednosti, ovisno o tome koja je niža. Neto utrživa vrijednost zaliha predstavlja procijenjenu prodajnu cijenu zaliha umanjenu za procijenjeni trošak dovršenja i troškove prodaje. Trošak se utvrđuje primjenom metode prosječnog ponderiranog troška. Zalihe sitnog inventara vode se po trošku nabave i otpisuju u cijelosti prilikom stavljanja u upotrebu.

3.6. Politika iskazivanja kratkotrajnih potraživanja

Potraživanja od kupaca, države, zaposlenih i drugih pravnih i fizičkih osoba iskazuje se u poslovnim knjigama na temelju uredne isprave o nastanku poslovnog događaja i podatka o njegovoj vrijednosti.

Ako se naplata potraživanja odgađa za razdoblje dulje od jedne godine, a nisu ugovorene kamate, ili su ugovorene po stopi koja je niža od tržišne, potraživanje se priznaje u iznosu koji predstavlja sadašnju vrijednost budućih novčanih tokova diskontiranih primjenom tržišne kamatne stope.

Na svaki sljedeći datum bilance, potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju duljem od godinu dana mjere se po amortiziranom trošku primjenom metode efektivne kamatne stope umanjeno za gubitak od umanjenja vrijednosti. Potraživanja čija se naplata očekuje u razdoblju do godine dana mjere se po početno priznatom iznosu umanjeno za naplaćene iznose i umanjenja vrijednosti.

Povećanje potraživanja za kamatu utemeljuje se na ugovoru i obračunima zateznih kamata po zakonskoj stopi.

Na svaki datum bilance procjenjuje se postoji li objektivni dokaz o umanjnjju vrijednosti pojedinog potraživanja. Ako objektivni dokaz postoji, iznos gubitka mjeri se kao razlika između knjigovodstvene vrijednosti i procijenjenih budućih novčanih tokova. Knjigovodstvena vrijednost potraživanja umanjuje se direktno ili upotrebom odvojenog konta ispravka vrijednosti, a iznos gubitka priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Ako se, u slijedećem razdoblju, iznos gubitka od umanjenja vrijednosti smanji, prethodno priznat gubitak od umanjenja vrijednosti ispravlja se direktno ili upotrebom konta ispravka vrijednosti. Ukidanje ispravka vrijednosti potraživanja ne može biti veće od prethodno priznatog rashoda. Iznos koji je ispravljen priznaje se u računu dobiti i gubitka.

Za potraživanja od kupaca Društvo primjenjuje simplificirani pristup u kalkulaciji očekivanih kreditnih gubitaka praćenjem promjena kreditnog rizika i priznavanjem ispravaka vrijednosti na temelju očekivanog kreditnog gubitka na kraju svakog izvještajnog razdoblja.

Potraživanja se prestaju priznavati u bilanci kad su naplaćena, prodana, otpisana, kad je nastupila zastara ili su potraživanja na drugi način otuđena.

3.7. Politika iskazivanja novca na računima u bankama i u blagajnama

Imovina u obliku novca iskazuje se u nominalnoj vrijednosti izraženoj valutnom jedinicom euro (EUR). Devizna sredstva u bankama i u blagajni iskazuju se u valutnoj jedinici euro (EUR) primjenom srednjeg tečaja Hrvatske narodne banke na dan bilance. Tečajne razlike proizašle s naslova uskladbe deviznih sredstava sa srednjim tečajem HNB-a evidentiraju se u računu dobiti i gubitka kao prihod odnosno rashod u razdoblju u kojem su nastali.

3.8. Politika iskazivanja plaćenih troškova budućeg razdoblja i nedospjela naplata prihoda

Izdaci kojima su plaćeni troškovi što se odnose na buduća razdoblja iskazuju se prema visini svote navedene u urednoj ispravi o nastalom poslovnom događaju. Nepodudarnost razdoblja obračuna unaprijed plaćenih troškova na kraju godine stvara saldo koji se kao bilančna pozicija prenosi u slijedeće obračunsko razdoblje.

3.9. Politika iskazivanja kapitala

Kapital je vlastiti izvor financiranja imovine. Izračunava se kao ostatak imovine nakon odbitka svih obveza. Kapital se sastoji od: temeljnog (upisanog) kapitala, kapitalnih rezervi, rezervi iz dobiti, revalorizacijske rezerve, rezervi fer vrijednosti, zadržane dobiti te dobiti tekuće godine. Temeljni kapital iskazan je u eurima i upisan u sudski registar. Kapital se utvrđuje ovisno o mjerenju pojedinih vrsta imovine i obveza koje utječu na promjenu kapitala.

3.10. Politika iskazivanja dugoročnih rezerviranja za rizike i troškove

Rezerviranja se priznaju ako Društvo trenutno ima pravnu ili izvedenu obvezu kao posljedicu događaja iz prošlog razdoblja i ako je vjerojatno da će biti potreban odljev resursa radi podmirivanja obveza te ako se može pouzdano procijeniti iznos obveze. Iznosi rezerviranja se utvrđuju diskontiranjem očekivanih budućih novčanih tokova korištenjem diskontne stope prije poreza koja odražava tekuću tržišnu procjenu vremenske vrijednosti novca i, gdje je primjenjivo, rizika specifičnih za obvezu. Rezerviranja za naknade radnicima odnose se na procijenjena primanja radnika vezano uz otpremnine, jubilarne nagrade i slična primanja koja čine trošak razdoblja. Ovi se troškovi ne procjenjuju i ne objavljuju rezervacije istih u skladu s MRS 19 - Primanja zaposlenih.

3.11. Politika iskazivanja dugoročnih obveza

Dugoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza. Pod dugoročnim se obvezama podrazumijevaju obveze s rokom podmirjenja dužim od 12 mjeseci od datuma izrade financijskih izvještaja. Klasifikacija dugoročnih i kratkoročnih obveza provodi se na svaki dan bilance. Dugoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima plaćanja te uz deviznu klauzulu, iskazuju se i u valutnoj jedinici euro (EUR) preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21. Prilikom podmirjenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva. Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na bilančnu vrijednost, a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva. Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

3.12. Politika iskazivanja kratkoročnih obveza

Kratkoročne obveze iskazuju se u poslovnim knjigama u vrijednosti nastale poslovne promjene dokazane urednom ispravom i ugovorom o stvaranju obveza.

Kratkoročne obveze predstavljaju obveze s rokom dospeljeća kraćim od 12 mjeseci.

Klasifikacija i uključivanje pojedine obveze u tekuće obveze provodi se u skladu s izgledom financijskih izvještaja propisanih Zakonom o računovodstvu.

Kratkoročne obveze iskazane u inozemnim sredstvima te uz deviznu klauzulu plaćanja iskazuju se i u valutnoj jedinici euro (EUR) preračunatoj po srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na dan evidentiranja potraživanja u skladu s odredbama MRS-a 21.

Prilikom podmirenja ovih obveza, nastale razlike s naslova tečajnih razlika knjiže se u korist prihoda ili na teret troškova Društva.

Otvorene obveze iskazane u stranoj valuti, na dan zaključivanja bilance (31.12.) svode se po srednjem tečaju HNB-a na euro (EUR), a nastale razlike knjiže se u korist prihoda ili terete rashode Društva.

Troškovi posudbe iskazuju se kao rashod razdoblja u kojem su nastali.

Obveza se prestaje priznavati ako je podmirena, istekla ili ako se vjerovnik odrekao svojih prava ili ih je izgubio.

3.13. Politika iskazivanja odgođenih plaćanja troškova i naplata prihoda budućih razdoblja

Kao odgođeno plaćanje troškova iskazivat će se troškovi koji dopijevaju za obračunavanje u tekućem razdoblju, a obveza plaćanja nastat će u slijedećem obračunskom razdoblju. Visina ovih troškova utvrđuje se računima i ugovorima koji su sastavljeni po načelu uredne knjigovodstvene isprave.

Prihode budućih razdoblja čine:

- nepovratna sredstva korištena za financiranje kapitalne izgradnje iz dodataka na cijenu vode i odvodnje te sredstva primljena od gradova, općina i Hrvatskih voda. Za dugotrajnu materijalnu imovinu financiranu iz navedenih nepovratnih izvora sredstava sukladno Međunarodnom računovodstvenom standardu 20 - Računovodstvo za državne potpore i objavljivanje državne pomoći primjenjuje se dobitni pristup – državne se potpore priznaju kao prihod na sustavnoj i racionalnoj osnovi kroz razdoblja kako bi se sučelile s odnosnim troškovima.

- nenaplaćene naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje i druge naknade koji se koriste za izgradnju kapitalnih objekata i lokalne infrastrukture, a prema programima koje donose gradovi i općine. Po naplati, navedene se stavke evidentiraju u okviru obveza, a prema Ugovorima o izgradnji u prihode budućih razdoblja.

3.14. Politika iskazivanja prihoda

Prihod se mjeri u odnosu na naknadu za koju Društvo očekuje da će joj pripasti te isključuje iznose prikupljene u ime trećih strana. Društvo iskazuje prihode u trenutku kada prenese kontrolu nad proizvodima ili uslugama kupcu.

MSFI 15 se bazira na 5 koraka koji se koriste prilikom priznavanja prihoda:

1. Identificiranje ugovora s kupcima – stranke moraju odobriti ugovor i ugovor mora imati komercijalnu substancu. Stranke moraju biti u mogućnosti identificirati svoja prava i obveze vezane uz transfer proizvoda i usluga kao i uvjete plaćanja vezane uz transfer proizvoda i usluga. Naplata naknade prema ugovoru mora biti vjerojatna.

2. Identificiranje zasebnih obveza ugovora – odnosi se na različite proizvode ili usluge koje se društvo obvezuje isporučiti. Proizvod ili usluga su različiti ukoliko kupac ima koristi od proizvoda ili usluge pojedinačno

ili u kombinaciji s redovno dostupnim resursima, i obveza izvršenja društva prema kupcu se može zasebno identificirati i izdvojiti od ostalih obveza izvršenja ugovora.

3. Utvrđivanje cijene – cijena transakcije je naknada koja se očekuje u zamjenu za isporučenu robu i/ili izvršenu uslugu isključujući iznos koji se prikuplja za treće strane (npr. porezi i sl.). Cijena može uključivati fiksnu i varijabilnu naknadu. Društvo treba izvršiti procjenu iznosa varijabilne naknade primjenom metode očekivane vrijednosti ili primjenom metode najvjerojatnijeg iznosa. Varijabilna naknada se uključuje u cijenu transakcije samo ukoliko je vrlo vjerojatno da neće doći do značajnog poništenja priznatog prihoda kada se razriješe neizvjesnosti povezane sa varijabilnom naknadom.

4. Povezivanje cijene prema pojedinim obvezama ugovora – cijena transakcije se treba alocirati za svaku zasebnu obvezu iz ugovora identificiranu pod točkom 2. iznad.

5. Priznavanje prihoda kako subjekt ispunjava obvezu na činidbu – obveza iz ugovora je izvršena u trenutku kada kupac stekne kontrolu nad proizvodom ili uslugom. Na početku ugovora društvo treba utvrditi da li će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena ili u određenom trenutku. Ukoliko će se obveza iz ugovora izvršiti tijekom vremena, društvo iskazuje prihode tijekom razdoblja u kojemu kupac istovremeno i prima i upotrebljava koristi koje proizlaze iz izvršenja za vrijeme provedbe ugovora; ili kada izvršenje ugovora proizvodi ili poboljšava imovinu koju kupac kontrolira tijekom proizvodnje ili poboljšanja imovine; ili kada izvršenje ne proizvodi imovinu koja ima alternativnu namjenu i društvo ima ostvarivo pravo na isplatu za izvršenje obavljeno do određenog datuma.

Društvo priznaje prihode za isporučene količine vode na temelju javno objavljenih cijena. Neto prihodi od prodaje vode priznaju se po podacima o očitavanju utrošene isporučene vode krajnjim kupcima. Utrošci vode se uglavnom obračunavaju mjesečno, nakon što su svi značajni rizici i koristi s isporučitelja preneseni na kupca.

Društvo obavlja usluge održavanja javne vodoopskrbe i usluge održavanja i upravljanja vodnom infrastrukturom u svojem vlasništvu. Prihodi od usluga priznaju se po ispostavljenim i odobrenim građevinskim situacijama od strane trećih, odnosno prema stupnju dovršenosti transakcije na kraju izvještajnog razdoblja. Održavanje javne vodoopskrbe internim resursima priznaje se u prihod u visini obračunatih troškova.

3.15. Politika iskazivanja rashoda

Rashodi se priznaju kada smanjenje budućih ekonomskih koristi proizlazi iz smanjenja imovine ili povećanja obveza i kada se to može pouzdano izmjeriti. Rashodi se sučeljavaju s odnosnim prihodima koji proistječu iz istih transakcija i drugih događaja.

Troškovi osoblja, troškovi usluga i drugi troškovi priznaju se u razdoblju u kojem su nastali i u skladu s drugim mjerodavnim standardima.

Tečajne razlike proizašle iz promjene tečaja monetarnih stavki kod transakcija u stranoj valuti, i to između datuma transakcije i datuma namire odnosno datuma bilance, priznaju se u računu dobiti i gubitka kao financijski prihod odnosno rashod.

Rashod od prestanka priznavanja pojedine dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine klasificira se kao rashod i priznaje se na neto osnovi.

3.16. Politika iskazivanja poreza na dobit

Društvo obračunava obvezu za porez na dobit u skladu s hrvatskim zakonom.

Porez na dobit za godinu sastoji se od tekućeg poreza i odgođenog poreza. Porez na dobit iskazuje se u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti razdoblja do iznosa poreza na dobit koji se odnosi na stavke unutar glavnice kada se trošak poreza na dobit priznaje unutar glavnice. Tekući porez predstavlja očekivanu poreznu obvezu obračunatu na oporezivi iznos dobiti za godinu, koristeći porezu stopu važeću na dan bilance i sva usklađenja porezne obveze iz prethodnih razdoblja.

Odgođeni porez priznaje se koristeći metodu bilančne obveze te uzima u obzir privremene razlike između knjigovodstvene vrijednosti imovine i obveza koje se koriste za potrebe financijskog izvještavanja i iznosa koji se koriste za porezne svrhe. Odgođeni porez se vrednuje po poreznim stopama za koje se očekuje da će biti primijenjene kod privremenih razlika kada se one izmijene, temeljene na zakonima koji su važeći na dan bilance.

3.17. Politika upravljanja rizicima

Prilikom korištenja financijskih instrumenata Društvo je izloženo slijedećim financijskim rizicima:

- Kreditni rizik
- Rizik likvidnosti
- Kamatni rizik
- Valutni rizik

Ova bilješka pruža informacije o izloženosti Društva gore navedenim rizicima, ciljeve Društva, politike te procese mjerenja i upravljanja rizicima. Detaljnija kvantitativna pojašnjenja su prikazana kroz ove financijske izvještaje.

I. Kreditni rizik

Kreditni rizik je rizik od financijskog gubitka Društva ukoliko kupac ili druga ugovorna strana financijskog instrumenta ne ispuní svoje ugovorno pravo. Društvo koristi postupke koji osiguravaju na trajnoj osnovi, da se usluge pružaju kupcima odgovarajuće kreditne sposobnosti i da se ne prekorači prihvatljiva granica kreditne izloženosti.

Izloženost Društva kreditnom riziku uglavnom ovisi o individualnim karakteristikama svakog kupca. Društvo smatra da se njegova maksimalna izloženost odražava u iznosu potraživanja umanjenom za ispravak vrijednosti koji je priznat na datum izvještaja o financijskom položaju.

II. Rizik likvidnosti

Rizik likvidnosti podrazumijeva održavanje dostatne količine novca za podmirivanje tekućih obveza. Pristup Društva upravljanju likvidnošću je osiguranje, u najvećoj mogućoj mjeri, da će u svakom trenutku biti u dovoljnoj mjeri likvidna kako bi bilo u mogućnosti ispuniti svoje obveze na vrijeme, i pod normalnim i pod izvanrednim okolnostima, bez uzrokovanja neprihvatljivih gubitaka ili riskiranja nanošenja štete reputaciji Društva.

III. Kamatni rizik

Kamatni rizik je rizik od promjene vrijednosti financijskih instrumenata uslijed promjene tržišnih kamatnih stopa. Društvo nije izloženo kamatnom riziku.

IV. Valutni rizik

Valutni rizik je rizik promjene vrijednosti imovine i obveza uslijed promjene tečaja.

Funkcionalna valuta Društva je euro (EUR). Određena imovina i obveze denominirani su u stranim valutama koje se preračunavaju u euro (EUR) po važećem srednjem tečaju Hrvatske narodne banke na datum izvještaja o financijskom položaju. Razlike koje iz toga proizlaze se iskazuju kao prihod ili rashod u izvještaju o sveobuhvatnoj dobiti, ali ne utječu na kratkoročne novčane tijekove.

3.18. Politika iskazivanja nepredviđenih obveza

Nepredviđene obveze ne priznaju se u financijskim izvještajima jer nije vjerojatno da će podmirivanje tih obveza zahtijevati odljev resursa. One se objavljuju u bilješkama.

3.19. Politika iskazivanja događaja nakon datuma bilance

Događaji nakon datuma bilance su oni događaji koji imaju povoljne ili nepovoljne posljedice, a koji su nastali između datuma bilance i datuma na koji je odobreno izdavanje financijskih izvještaja.

Društvo usklađuje iznose koje je priznalo u svojim financijskim izvještajima s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su postojale na datum bilance (koji zahtijevaju usklađivanje).

Iznosi koji su priznati u financijskim izvještajima ne usklađuju se s događajima nakon datuma bilance koji potvrđuju okolnosti koje su nastale nakon datuma bilance (koji ne zahtijevaju usklađivanje). Takvi se događaji, ako su značajni, objavljuju u bilješkama.

BILJEŠKE UZ BILANCU

Bilješka br. 4. DUGOTRAJNA NEMATERIJALNA I MATERIJALNA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Zemljišta	2.789.807,41	3.021.319,36
Građevinski objekti	104.801.711,83	114.399.046,06
Postrojenja i oprema	674.316,52	588.331,77
Alati, pogonski inventar i transportna imovina	2.949.180,90	3.055.490,43
Predujmovi za materijalnu imovinu	3.974.319,20	1.034.453,22
Materijalna imovina u pripremi	76.784.824,64	125.158.800,34
Ostala materijalna imovina	15.458,24	15.458,24
Neotpisana vrijednost dugotrajne materijalne imovine	191.989.618,74	247.272.899,42
Ostala nematerijalna imovina	25.918,83	24.520,95
Neotpisana vrijednost dugotrajne nematerijalne imovine	25.918,83	24.520,95
Ukupno neotpisana vrijednost dugotrajne imovine	192.015.537,57	247.297.420,37

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE U 2024. GODINI:

	(u EUR)									
	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Ukupno materijalna imovina	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nemater. imovina	UKUPNO
NABAVNA VRIJEDNOST										
Stanje 31.12.2023. godine	2.644.504,03	215.813.554,38	4.107.784,13	6.874.070,24	71.936.155,99	15.712,11	301.391.780,88	66.592,37	66.592,37	301.458.373,25
Povećanje	145.303,38	4.707.050,67	50.201,00	671.618,69			5.574.173,74		0,00	5.574.173,74
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(44.535,87)	(6.565,81)		(253,87)	(51.355,55)		0,00	(51.355,55)
Povećanje pred. i inv. u toku					14.297.225,80		14.297.225,80		0,00	14.297.225,80
Smanjenje pred. i inv. u toku					(5.474.237,95)		(5.474.237,95)		0,00	(5.474.237,95)
Stanje 31.12.2024. godine	2.789.807,41	220.520.605,05	4.113.449,26	7.539.123,12	80.759.143,84	15.458,24	315.737.586,92	66.592,37	66.592,37	315.804.179,29
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)										
Stanje 31.12.2023. godine	0,00	110.488.541,70	3.258.097,01	4.116.307,27	0,00	253,87	117.863.199,85	39.275,66	39.275,66	117.902.475,51
Amortizacija za 2024.god.		5.230.351,52	225.571,60	480.200,76			5.936.123,88	1.397,88	1.397,88	5.937.521,76
Otuđenje, rashod, isknjiženje			(44.535,87)	(6.565,81)		(253,87)	(51.355,55)		0,00	(51.355,55)
Stanje 31.12.2024. godine	0,00	115.718.893,22	3.439.132,74	4.589.942,22	0,00	0,00	123.747.968,18	40.673,54	40.673,54	123.788.641,72
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2023. god.	2.644.504,03	105.325.012,68	849.687,12	2.757.762,97	71.936.155,99	15.458,24	183.528.581,03	27.316,71	27.316,71	183.555.897,74
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2024. god.	2.789.807,41	104.801.711,83	674.316,52	2.949.180,90	80.759.143,84	15.458,24	191.989.618,74	25.918,83	25.918,83	192.015.537,57

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

PRIKAZ UKUPNIH PROMJENA DUGOTRAJNE NEMATERIJALNE I MATERIJALNE IMOVINE U 2025. GODINI:

	Zemljišta	Građevinski objekti	Postrojenja i oprema	Alati, pogonski inventar i transportna imovina	Investicije u toku i predujmovi	Ostala materijalna imovina	Ukupno materijalna imovina	Ostala nematerijalna imovina	Ukupno nemater. imovina	UKUPNO
(u EUR)										
NABAVNA VRJEDNOST										
Stanje 31.12.2024. godine	2.789.807,41	220.520.605,05	4.113.449,26	7.539.123,12	80.759.143,84	15.458,24	315.737.586,92	66.592,37	66.592,37	315.804.179,29
Povećanje	220.347,58	4.220.452,25	82.010,09	104.260,20			4.627.070,12		0,00	4.627.070,12
Prijenosi - ltkom vode	11.164,37	17.086.645,66	84.798,12	1.077.861,23			18.260.469,38		0,00	18.260.469,38
Otuđenje (rashod, prodaja)		(57.141,03)	(29.192,69)	(6.662,46)			(92.996,18)		0,00	(92.996,18)
Povećanje pred. i inv. u toku - Varkom					24.057.117,08		24.057.117,08		0,00	24.057.117,08
Povećanje pred. i inv. u toku - ltkom vode					28.787.175,37		28.787.175,37		0,00	28.787.175,37
Smanjenje pred. i inv. u toku - Varkom					(7.153.935,85)		(7.153.935,85)		0,00	(7.153.935,85)
Smanjenje pred. i inv. u toku - ltkom vode					(256.246,88)		(256.246,88)		0,00	(256.246,88)
Stanje 31.12.2025. godine	3.021.319,36	241.770.561,93	4.251.064,78	8.714.582,09	126.193.253,56	15.458,24	383.966.239,96	66.592,37	66.592,37	384.032.832,33
AKUMULIRANA AMORTIZACIJA (Ispravak vrijednosti)										
Stanje 31.12.2024. godine	0,00	115.718.893,22	3.439.132,74	4.589.942,22	0,00	0,00	123.747.968,18	40.673,54	40.673,54	123.788.641,72
Amortizacija za 2025.god.		5.410.310,08	173.827,15	497.663,24			6.081.800,47	1.397,88	1.397,88	6.083.198,35
Prijenosi - ltkom vode		6.247.894,86	78.965,81	578.148,66			6.905.009,33		0,00	6.905.009,33
Reklasifikacija i usklađenje							0,00		0,00	0,00
Otuđenje, rashod, isknjiženje		(5.582,29)	(29.192,69)	(6.662,46)			(41.437,44)		0,00	(41.437,44)
Stanje 31.12.2025. godine	0,00	127.371.515,87	3.662.733,01	5.659.091,66	0,00	0,00	136.693.340,54	42.071,42	42.071,42	136.735.411,96
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2024. god.	2.789.807,41	104.801.711,83	674.316,52	2.949.180,90	80.759.143,84	15.458,24	191.989.618,74	25.918,83	25.918,83	192.015.537,57
Neotpisana vrijedn. dugotrajne imovine 31.12.2025. god.	3.021.319,36	114.399.046,06	588.331,77	3.055.490,43	126.193.253,56	15.458,24	247.272.899,42	24.520,95	24.520,95	247.297.420,37

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Društvo je za razdoblje od 01.01. do 31.12.2025. godine obračunalo amortizaciju dugotrajne materijalne i nematerijalne imovine u iznosu 6.083.198,35 EUR (vidi tablicu, *Amortizacija* i *Bilješku* 26.).

Na nekretninama Društva nema upisanih hipotekarnih terećenja.

Društvo je s osiguravateljem sklopilo ugovor o osiguranju objekata i opreme za 2025. godinu od požara i drugih opasnosti.

ULAGANJA U IMOVINU

U tijeku 2025. godine izvršeno je ulaganje u imovinu u iznosu od 24.277.681,31 EUR, koje se odnosi na nova ulaganja Društva sukladno programima razvoja u sustavu vodoopskrbe odnosno odvodnje.

Pregled investicija nalazi se u tabelama koje slijede:

1. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI IMOVINE	2024.	2025.
I. Građevinski objekti	9.642.668,94	23.871.063,44
I.1 Objekti vodoopskrbe	3.225.650,16	3.266.669,99
I.2 Objekti odvodnje	6.187.891,22	20.479.723,33
I.3 Ostali objekti	229.127,56	124.670,12
II. Zemljišta	145.303,38	220.347,58
III. Oprema, alati, transportna sredstva, inventar	721.819,69	186.270,29
Ukupno investicije (I.+II.+III.)	10.509.792,01	24.277.681,31

2. NOVE INVESTICIJE PREMA VRSTI FINANCIRANJA	2024.		2025.	
Hrvatske vode	5.853.130,36	55,69%	19.037.500,24	78,42%
NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	1.032.680,92	9,83%	1.378.138,68	5,68%
Ulaganja općina i gradova	575.868,31	5,48%	362.705,10	1,49%
Vodovodni i kanal. priključci - razni kupci	297.191,25	2,83%	384.822,21	1,59%
Vlastita sredstva	2.739.595,32	26,06%	3.114.515,08	12,82%
Ostali ulagači (ŽUC, Fond ENUIZO)	11.325,85	0,11%	0,00	0,00%
UKUPNO	10.509.792,01	100,00%	24.277.681,31	100,00%

Za nova ulaganja financirana iz tuđih nepovratnih izvora primjenjuje se dobitni pristup, prema kojem se primljena imovina bez naknade uključuje u prihode razdoblja u dijelu koji odgovara iznosu amortizacije u razdoblju. U 2025. godini iznosi 4.303.869,39 EUR (vidi *Bilješku* 23.).

3. STRUKTURA VLASTITIH INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2024.		2025.	
Objekti vodoopskrbe i odvodnje	1.803.922,70	65,85%	2.602.895,31	83,57%
Ostali objekti	68.549,55	2,50%	105.001,90	3,37%
Zemljišta	145.303,38	5,30%	220.347,58	7,07%
Oprema, alati, transportna sredstva, inventar i	721.819,69	26,35%	186.270,29	5,99%
UKUPNO	2.739.595,32	100,00%	3.114.515,08	100,00%

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

4. STANJE INVESTICIJA PREMA VRSTI IMOVINE	2024.	2025.
I. Sustav vodoopskrbe	836.829,29	2.653.633,46
II. Sustav odvodnje	75.722.805,59	122.413.357,91
III. Ostali građevinski objekti	182.134,48	48.753,69
IV. Oprema u pripremi	43.055,28	43.055,28
Ukupno investicije (I.+II.+III.+IV.)	76.784.824,64	125.158.800,34

5. PROMJENE NA DUGOTRAJNOJ MATERIJALNOJ I NEMATERIJALNOJ IMOVINI	2024.	2025.
Stanje na datum 01.01.	183.555.897,74	192.015.537,57
Preuzimanje imovine od JLS	0,00	40.078.824,56
Nove investicije tijekom godine	10.509.792,01	24.277.681,31
Dani, a nerealizirani predujmovi tijekom godine	3.887.369,58	(2.939.865,98)
Obračunata amortizacija tijekom godine	(5.937.521,76)	(6.083.198,35)
Revalorizacija	0,00	0,00
Rashod i prodaja	0,00	(51.558,74)
Umanjenje	0,00	0,00
Stanje na datum 31.12.	192.015.537,57	247.297.420,37

Bilješka br. 5. DUGOTRAJNA FINACIJSKA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Ulaganja u vrijednosne papire	664.556,38	664.556,38
Dani zajmovi, depoziti i sl.	37.328,29	37.328,29
Ukupno dugotrajna financijska imovina	701.884,67	701.884,67

Ulaganja u vrijednosne papire odnose se u iznosu od 398,17 EUR na poslovni udjel u jednom društvu s ograničenom odgovornošću te u iznosu od 664.158,21 EUR na ulaganja u municipalne obveznice Grada Varaždina (indikativna kamatna stopa od 1,45% - 1,75%, dan dospijeaća 13.04.2031. godine).

Dani dugoročni zajmovi i depoziti odnose se u iznosu od 37.328,29 EUR na depozit u banci za izdane garancije.

Bilješka br. 6. DUGOROČNA POTRAŽIVANJA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Ostala dugoročna potraživanja	1.407,53	399,69
Ukupno dugoročna potraživanja	1.407,53	399,69

Ostala dugoročna potraživanja u iznosu 399,69 EUR odnose se na dugoročna potraživanja od kupaca s kojima je sklopljena predstečajna nagodba.

Bilješka br. 7. ODGOĐENA POREZNA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađenje potraživ. koja nisu porezno priznata	3.319,72	3.924,22
Ukupno odgođena porezna imovina	3.319,72	3.924,22

KRATKOTRAJNA IMOVINA

Bilješka br. 8. ZALIHE

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Sirovine i materijal	505.774,20	543.253,06
Predujmovi za zalihe	187.485,34	198.446,70
Ukupno zalihe	693.259,54	741.699,76

Zalihe sirovina i materijala u iznosu 543.253,06 EUR koristit će se za dovršenje započetih investicija. Zalihe sirovina i materijala potvrđene su provedenom inventurom.

Predujmovi za zalihe u iznosu 198.446,70 EUR odnose se na dane predujmove HEP Distribuciji kod financiranja i izgradnje elektroenergetskih objekata potrebnih za priključenje vodnih građevina.

Struktura predujmova za zalihe na dan 31.12.2025. godine:

	2024.	2025.
- potraživanja za predujam HEP Distribucija	187.485,34 €	198.446,70 €
- potraživanja za predujam Metalum	8.676,52 €	- €
- ispravak vrijednosti potraživanja za predujam Metalum	-8.676,52 €	- €

Iznos zaliha priznat kao rashod razdoblja u 2025. godini iznosi 1.409.622,86 EUR.

Bilješka br. 9. POTRAŽIVANJA OD KUPACA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Potraživanja od kupaca u zemlji	1.938.261,44	2.243.037,08
Vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca	(185.350,85)	(145.659,74)
Ukupno potraživanja od kupaca	1.752.910,59	2.097.377,34

Potraživanja od kupaca u bruto vrijednosti na dan 31.12.2025. godine iznose 2.243.037,08 EUR. Provedeno je vrijednosno usklađenje potraživanja od kupaca u iznosu od 145.659,74 EUR tako da potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine iznose 2.097.377,34 EUR.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Struktura dospjelog potraživanja od kupaca na dan 31.12.2025. godine:

	31.12.2024.	31.12.2025.
Nedospjelo	1.407.112,21	1.635.730,24
Dospjelo		
- do 365 dana	410.714,35	512.075,82
- više od 365 dana	120.434,88	95.231,02
UKUPNO:	1.938.261,44	2.243.037,08

Promjene vrijednosnog usklađenja potraživanja od kupaca tokom 2025. godine kako slijedi:

	31.12.2024.	31.12.2025.
Početno stanje 01.01.	(164.323,36)	(185.350,85)
Povećanje	(57.809,51)	(21.779,22)
Smanjenje	12.338,67	(3.358,35)
Potpuno isknjiženje	18.034,58	62.281,57
Spor	6.408,77	2.547,11
Saldo 31.12.	(185.350,85)	(145.659,74)

Bilješka br. 10. OSTALA POTRAŽIVANJA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Potraživanja od zaposlenika i članova poduzetnika	1.785,16	2.197,56
Potraživanja od države i drugih institucija	28.628,95	39.216,01
Ostala kratkoročna potraživanja	2.357.802,83	4.999.112,39
Ukupno ostala potraživanja	2.388.216,94	5.040.525,96

Potraživanja od države i drugih institucija u iznosu 39.216,01 EUR odnose se na:

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Potraživanje za više plaćeni POREZ NA DOBIT	8.242,71	0,00
Potraživanja za PDV	9.852,39	16.740,22
Potraživanja od HZZO za bolovanje preko 42 dana	9.706,05	20.341,89
Potraživanja za više plaćene poreze i doprinose iz plaća i dr. primanja	0,00	1.851,08
Potraživanje za više plaćene ostale poreze i doprinose	827,80	282,82
Ukupno potraživanja od države i drugih institucija:	28.628,95	39.216,01

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Ostala kratkoročna potraživanja u iznosu 4.999.112,39 EUR odnose se na:

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Potraživanja za dane predujmove	2.358,21	4.639,48
Potraživanja od Hrvatskih voda Zagreb	1.554.801,18	4.584.723,13
Potraživanja za sufinanciranje u izgradnji vodovoda i odvodnje od gradova i općina	103.359,81	142.259,10
Potraživanja od općina za uplate po ZNS-u AVŽ PT2	0,00	82.269,15
Potraživanja za obračunate kamate	12.575,35	13.003,08
Potraživanja za više utrošena sredstva dodataka na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	540.815,71	172.218,45
Potraživanje za naknadu štete - Međimurska hidrogradnja	128.741,12	0,00
Potraživanje fonda za zaštitu okoliša i energetske učinkovitost	15.151,45	0,00
Ukupno ostala kratkoročna potraživanja:	2.357.802,83	4.999.112,39

Bilješka br. 11. KRA TKOTRAJNA FINANCIJSKA IMOVINA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Dani kratkoročni zajmovi	107.000,00	145.000,00
Dani avansi, depoziti i kaucije	6.000.000,00	6.000.000,00
Ukupno kratkotrajna financijska imovina	6.107.000,00	6.145.000,00

Dani kratkoročni zajmovi u iznosu 145.000,00 EUR odnose se na dani kratkoročni zajam Varaždinskoj građanskoj gardi u iznosu 15.000,00 EUR s rokom dospijeca 30.01.2026. godine i kamatnom stopom 4,38% godišnje te na dani kratkoročni zajam društvu Čistoća d.o.o. u iznosu 130.000,00 EUR s rokom dospijeca 30.09.2026. godine i kamatnom stopom 4,38% godišnje.

Dani avansi, depoziti i kaucije u iznosu 6.000.000,00 EUR odnose se na oročeni depozit kod poslovne banke (rok oročenja: 09.12.2026. godine, fiksna godišnja kamatna stopa: 2,17%).

Bilješka br. 12. NOVAC

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Novac na žiro-računima u bankama	7.607.122,51	8.086.644,58
Ukupno novac	7.607.122,51	8.086.644,58

Bilješka br. 13. PLAĆENI TROŠKOVI BUDUĆEG RAZDOBLJA I OBRAČUNATI PRIHODI

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Unaprijed plaćeni troškovi 1. siječnja	22.838,14	38.357,51
Nastali u tijeku razdoblja	86.987,60	48.720,61
Ukinuti u tijeku razdoblja	(71.468,23)	(67.409,71)
Unaprijed plaćeni troškovi 31. prosinca	38.357,51	19.668,41

Unaprijed plaćeni troškovi u iznosu 19.668,41 EUR odnose se na unaprijed plaćene troškove pretplate na stručne časopise za 2026. godinu u iznosu 1.754,46 EUR, na unaprijed plaćene troškove osiguranja u iznosu 6.492,42 EUR te na ostale troškove poslovanja plaćene unaprijed u iznosu 11.421,53 EUR.

Bilješka br. 14. IZVANBILANČNI ZAPISI

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Izdana jamstva, mjenice, obveznice i dr.	20.175.981,27	35.108.799,30
Ukupno izvanbilančni zapisi	20.175.981,27	35.108.799,30

Izvanbilančni zapisi u iznosu 35.108.799,30 EUR odnose se na:

1. izdane instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 12.897.089,51 EUR:
 - dane zadužnice Hrvatskim vodama u iznosu 12.733.000,00 EUR
 - dane zadužnice Hrvatskim cestama u iznosu 105.189,19 EUR
 - dane zadužnice INA d.d. u iznosu 13.272,28 EUR
 - dane zadužnice Tegra u iznosu 5.308,91 EUR
 - dane zadužnice FINA Gotovinski servisi u iznosu 1.663,61 EUR
 - dane zadužnice Odašiljači i veze u iznosu 1.327,23 EUR
 - dana bankarska garancija RH za gospodarenje otpadom u iznosu 37.328,29 EUR
2. primljene instrumente osiguranja u ukupnom iznosu 22.211.709,79 EUR:
 - 2.1. bankovne garancije u ukupnom iznosu od 21.670.222,95 EUR:
 - Aglomeracija Varaždin u iznosu 15.851.076,16 EUR
 - Aglomeracija Ivanec u iznosu 3.035.710,16 EUR
 - Aglomeracija Varaždinske Toplice u iznosu 231.785,86 EUR
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 1.386.056,90 EUR
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 1.165.593,87 EUR
 - 2.2. zadužnice u ukupnom iznosu od 479.770,72 EUR:
 - razni izvođači za dobro izvršenje ugovora u iznosu 231.692,59 EUR
 - razni izvođači za jamstveni rok u iznosu 248.078,13 EUR
 - 2.3. police osiguranja u ukupnom iznosu od 61.716,12 EUR

PASIVA

Bilješka br. 15. KAPITAL I REZERVE

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Temeljni (upisani) kapital	31.046.700,00	33.991.590,00
Kapitalne rezerve	1.545.775,42	1.545.775,42
Zakonske rezerve	349.451,02	349.451,02
Zadržana dobit	1.424.088,38	1.600.013,79
Dobit (gubitak) financijske godine	175.925,41	230.451,83
Ukupno kapital i rezerve	34.541.940,23	37.717.282,06

PRIKAZ PROMJENA NA KAPITALU I REZERVAMA:

Opis pozicije	(u EUR)			
	Stanje 31.12.2024.	Promjene tijekom razdoblja		Stanje 31.12.2025.
		Povećanje	Smanjenje	
Temeljni (upisani) kapital	31.046.700,00	2.944.890,00		33.991.590,00
Kapitalne rezerve	1.545.775,42			1.545.775,42
Zakonske rezerve	349.451,02			349.451,02
Ukupno rezerve iz dobiti	349.451,02	0,00	0,00	349.451,02
Ukupno kapital i rezerve	32.941.926,44	2.944.890,00	0,00	35.886.816,44
Zadržana dobit	1.424.088,38	175.925,41		1.600.013,79
Dobit (gubitak) tekuće godine	175.925,41	230.451,83	(175.925,41)	230.451,83
Kapital	34.541.940,23	3.351.267,24	(175.925,41)	37.717.282,06

Temeljni (upisani) kapital

Prema rješenju Trgovačkog suda u Varaždinu br. Tt-99/731-2 od 03.08.1999. godine upisani temeljni kapital Društva iznosio je 233.914.500 kn, a podijeljen je bio na 2.339.145 redovnih osnivačkih dionica serije „A“ nominalne vrijednosti 100 kn.

Odlukom skupštine društva od 26.4.2022. godine dioničko društvo preoblikovano je u društvo s ograničenom odgovornošću te su dosadašnji dioničari, postali članovi društva s ograničenom odgovornošću.

Članovi društva donijeli su na skupštini društva 10.04.2024. odluku da se usklađuje iznos temeljnog kapitala sa iznosa od 233.914.500,00 kuna na iznos od 31.046.700,00 eura, povećanjem temeljnog kapitala sa svrhom usklađenja poslovnih udjela članova Društva Varkom d.o.o. sa Zakonom o trgovačkim društvima čime se povećavaju nominalni iznosi poslovnih udjela tako da budu izraženi u eurima cijelim brojem koji je višekratnik broja sto. Ukupno povećanje iznosi 910,63 eura, a za koje povećanje se koriste novčana sredstva iz zadržane dobiti društva.

Odlukom članova društva donesenoj na skupštini društva VARKOM d.o.o. dana 30.10.2025. temeljni kapital povećan je s iznosa od 31.046.700,00 EUR za iznos od 2.944.890,00 EUR na iznos od 33.991.590,00 EUR. Povećanjem temeljnog kapitala u VARKOM d.o.o. nastaje novih od 98.163 poslovna udjela, svaki u nominalnom iznosu od 30,00 EUR.

Društvo je prema odluci Nadzornog odbora od 25.03.2025. godine ukupno ostvarenu dobit za 2024. godinu u iznosu od 175.925,41 EUR rasporedilo u zadržanu dobit.

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINACIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Vlasnička struktura na dan 31.12.2025. godine:

Imatelj poslovnog udjela	Iznos poslovnog udjela	% POSLOVNOG UDJELA
Grad Varaždin	15.833.400,00	46,58
Grad Ivanec	3.163.620,00	9,31
Grad Lepoglava	1.227.080,00	3,61
Grad Ludbreg	2.808.000,00	8,26
Grad Novi Marof	2.261.600,00	6,65
Grad Varaždinske Toplice	1.165.600,00	3,43
Općina Beretincec	346.000,00	1,02
Općina Breznica	209.400,00	0,62
Općina Breznički Hum	209.400,00	0,62
Općina Cestica	209.400,00	0,62
Općina Donja Voća	455.560,00	1,34
Općina Martijanec	482.600,00	1,42
Općina Gornji Kneginec	346.000,00	1,02
Općina Jalžabet	482.600,00	1,42
Općina Klenovnik	333.090,00	0,98
Općina Ljubeščica	209.400,00	0,62
Općina Mali Bukovec	346.000,00	1,02
Općina Maruševec	617.800,00	1,82
Općina Petrijanec	482.600,00	1,42
Općina Sračinec	346.000,00	1,02
Općina Sveti Đurđ	209.400,00	0,62
Općina Sveti Ilija	209.400,00	0,62
Općina Trnovec Bartolovečki	892.400,00	2,63
Općina Veliki Bukovec	346.000,00	1,02
Općina Vidovec	209.400,00	0,62
Općina Vinica	346.000,00	1,02
Općina Bednja	243.840,00	0,72
UKUPNO:	33.991.590,00	100,00

Bilješka br. 16. KRATKOROČNE FINACIJSKE OBVEZE

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Obveze za zajmove, depozite i slično	109.768,87	117.182,76
Ukupno kratkoročne financijske obveze	109.768,87	117.182,76

Kratkoročne financijske obveze u iznosu 117.182,76 EUR odnose se na obveze za primljene depozite i jamstva.

Bilješka br. 17. OBVEZE PREMA DOBAVLJAČIMA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Dobavljači u zemlji	2.463.513,08	5.817.993,14
Ukupno obveze prema dobavljačima	2.463.513,08	5.817.993,14

Bilješka br. 18. OBVEZE PREMA ZAPOSLENIMA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Obveze za neto-plaće zaposlenima	341.700,88	369.421,55
Obveze za naknade bolovanja HZZO	5.830,16	11.387,81
Obveze za prijevoz na posao i s posla	23.930,26	28.518,80
Obveze za izvršene ustege na plaći	18.729,76	18.737,30
Obveze prema radnicima za prehranu	29.600,00	30.630,50
Ostale obveze prema radnicima	15.310,00	24.344,40
Ukupno obveze prema zaposlenima	435.101,06	483.040,36

Obveze za neto plaće zaposlenima u iznosu 369.421,55 EUR odnose se na obveze za plaću za mjesec prosinac 2025. godine, koje su podmirene u siječnju 2026. godine.

Bilješka br. 19. OBVEZE ZA POREZE, DOPRINOSE I SL. DAVANJA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Obveze za porez na dodanu vrijednost	48.310,40	40.626,44
Obveze za doprinose iz i na plaće	178.868,62	197.567,92
Obveze za porez na dohodak iz plaće	37.161,22	42.959,75
Ukupno obveze za poreze, doprinose i sl. davanja	264.340,24	281.154,11

Obveze za doprinose iz i na plaću u iznosu 197.567,92 EUR i obveze za porez na dohodak u iznosu 42.959,75 EUR odnose se na obveze za plaće za mjesec prosinac 2025. godine, koje su podmirene u siječnju 2026. godine.

Bilješka br. 20. OSTALE KRATKOROČNE OBVEZE

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Obveze za primljene predujmove, depozite i jamčevine	4.010.338,39	976.291,86
Ostale kratkoročne obveze	4.434.151,35	4.847.723,86
Ukupno ostale obveze	8.444.489,74	5.824.015,72

Obveze za primljene predujmove u iznosu 976.291,86 EUR odnose se najvećim dijelom u iznosu 888.862,50 EUR na primljeni predujam od Hrvatskih voda za EU projekt PT-2 Aglomeracija Varaždin.

Ostale kratkoročne obveze u iznosu 4.847.723,86 EUR odnose se na:

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Obveze po ugovorima o djelu	307,17	0,00
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe - centralna	990.679,76	1.261.083,79
Naknada za razvoj	0,00	(295.015,47)
Naknada za razvoj objekata odvodnje	3.220.570,25	3.622.524,88
Naknada za razvoj objekata vodoopskrbe	222.180,39	258.556,90
Obveze prema učenicima i studentima na praktičnom radu	413,78	573,76
Ukupno ostale obveze:	4.434.151,35	4.847.723,86

Bilješka br. 21. ODGOĐENO PLAĆANJE TROŠKOVA I PRIHOD BUDUĆEG RAZDOBLJA

	31.12.2024.	31.12.2025.
	EUR	EUR
Odgođeno plaćanje troškova	165.049.863,36	219.893.876,85
Ukupno odgođeno plaćanje troškova i prihod budućeg razdoblja	165.049.863,36	219.893.876,85

BILJEŠKE UZ GODIŠNJE FINANCIJSKE IZVJEŠTAJE NA DAN 31.12.2025. GODINE

Odgođeno plaćanje troškova u iznosu 219.893.876,85 EUR odnosi se na:

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Sufinanciranje u kapitalnoj izgradnji		
- objekata odvodnje grad Novi Marof, Vžd. Toplice, općina Gornji Kneginec i Ljubeščica - preuzeti objekti	4.356.934,22	4.186.176,57
- preuzeti objekti lkom vode -aglomeracija Ivanec - u pripremi		28.244.211,82
- preuzeti objekti lkom vode		8.960.478,06
- preuzeti objekti lkom vode -aglomeracija Ivanec		381.497,78
- NZR na cijenu vodoopskrbe i odvodnje	30.026.919,94	30.740.736,95
- Agencije za plaćanje u polj. mjera 07	2.802.597,29	2.711.658,07
- iz nepovratnih sredstava:		
- Gradovi i općine	2.476.204,32	2.320.851,16
- Varaždinske županije	1.085.801,11	1.010.457,85
- Zagrebačke županije	37.160,73	34.771,72
- Hrvatskih voda	49.716.590,06	52.184.551,80
- Hrvatskih voda - aglomeracija Varaždin	65.987.922,84	80.319.420,32
- Hrvatskih voda - aglomeracija Vžd. Toplice	6.621.749,31	6.411.535,05
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ludbreg	24.036,99	24.036,99
- Hrvatskih voda - aglomeracija Novi Marof	21.782,13	21.782,13
- Hrvatskih voda - aglomeracija Ivanec	0,00	223.635,74
- Poduzetničke zone Kneginec	69.440,29	65.521,03
- aglomeracije - EU sredstva - oprema	794.602,70	664.172,00
UKUPNO:	164.021.741,93	218.505.495,04
Nenaplaćeni dodaci i naknade za razvoj na cijenu vode i odvodnje		
- NZR Vodoopskrba centralna	73.941,42	78.970,11
- naknada za korištenje voda HV	219.484,79	272.458,18
- naknada za zaštitu voda HV	58.126,50	86.876,28
- NZR Odvodnja	140.507,69	149.655,60
- NZR Vodoopskrba lokalna	32.338,12	62.827,10
Ispravak vrijednosti NZR na vodoopskrbu i odvodnju	(46.123,32)	(37.076,18)
UKUPNO:	478.275,20	613.711,09
Odgođeno priznavanje prihoda - zadužnice	128.741,12	0,00
Obračunati trošk. rezerviranja za neiskorištene godišnje odmone	159.168,87	234.473,08
Državne potpore	260.316,05	470.579,06
Ostali troškovi iz 2025. godine koji nisu fakturirani	1.620,19	69.618,58
UKUPNO:	165.049.863,36	219.893.876,85

Ukupni odgođeni prihodi služe za sučeljavanje s pripadajućim dijelom amortizacije izgrađenih kapitalnih objekata iz primljenih sredstava što za 2025. godinu iznosi 4.303.869,39 EUR (vidi Bilješku 23.).

BILJEŠKE UZ RAČUN DOBITI I GUBITKA

POSLOVNI PRIHODI

Bilješka br. 22. PRIHODI OD PRODAJE

	2024. EUR	2025. EUR
Prihodi od pružanja usluge isporuke vode	6.682.437,14	6.905.217,15
Privreda	1.680.913,02	1.671.347,13
Privatnici kod privrede	35.236,67	37.963,23
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	4.966.287,45	5.195.906,79
Prihodi od pružanja usluge odvodnje	3.557.251,28	3.667.744,98
Privreda	2.721.750,44	2.658.770,27
Privatnici kod privrede	10.713,71	10.932,22
Domaćinstva (privatne kuće i stanovi)	824.787,13	998.042,49
Prihodi od najмова	132.930,88	136.692,77
Prihodi od pružanja ostalih usluga	1.433.218,59	1.603.125,12
Ukupno prihodi od prodaje	11.805.837,89	12.312.780,02

Bilješka br. 23. OSTALI POSLOVNI PRIHODI

	2024. EUR	2025. EUR
Prihodi od prodaje dugotrajne materijalne imovine	741,89	436,24
Prihodi od amortizacije	4.170.260,58	4.303.869,39
Prihodi od naplaćenih otpisanih potraživ. iz prethodnih god.	47.189,99	70.248,92
Prihodi od naplaćenih sudskih troškova, tužbi i stečajeva	9.922,96	9.371,46
Prihodi od naknade šteta	5.792,82	18.597,03
Prihodi od viškova	0,33	0,64
Prihodi od ukidanja rezerviranja za neiskorištene god.odmore	103.697,86	159.168,87
Naknadno utvrđeni prihodi iz prošlih godina	396,95	10.925,44
Prihodi od refundacija, dotacija, subvencija, državnih potpora	1.480.325,18	1.199.673,52
Prihodi na temelju uporabe vlastitih proizvoda, robe i usluga za vlastite potrebe	1.624.825,76	1.923.983,08
Ostali nespomenuti poslovni prihodi	6.931,94	385.306,55
Ukupno ostali poslovni prihodi	7.450.086,26	8.081.581,14

Prihodi od amortizacije u iznosu 4.303.869,39 EUR odnose se na ukinute odgođene prihode radi sučeljavanja s troškovima amortizacije (vidi *Bilješku 21.*).

POSLOVNI RASHODI

Bilješka br. 24. **MATERIJALNI TROŠKOVI**

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Troškovi sirovina i materijala	3.807.624,59	3.698.944,07
Ostali vanjski troškovi	1.269.450,37	1.387.918,11
Ukupno materijalni troškovi	5.077.074,96	5.086.862,18

Troškovi sirovina i materijala:

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Osnovne sirovine i materijal	963.968,91	1.033.922,07
Potrošena energija	2.730.109,05	2.557.718,58
Otpis sitnog inventara, ambalaže i auto-guma	113.546,63	107.303,42
Ukupno troškovi sirovina i materijala	3.807.624,59	3.698.944,07

Troškovi usluga:

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Usluge telefona, pošte i prijevoza	270.086,34	283.644,67
Vanjske usluge na obavljanju usluga	187.926,97	177.937,50
Usluge održavanja i zaštite (servisne usluge)	131.048,29	201.686,38
Usluge registracije vozila i troškovi dozvola	34.914,67	37.712,78
Troškovi zakupa i lizinga	21.264,51	27.024,23
Troškovi promidžbe, sponzorstva, sajмова	36.764,04	36.243,39
Intelektualne i osobne usluge, revizija	165.853,46	175.728,93
Komunalne usluge	173.348,26	183.258,62
Usluge vanjskih radnika i student-servisa	3.104,64	0,00
Ostali troškovi usluga	245.139,19	264.681,61
Ukupno troškovi usluga	1.269.450,37	1.387.918,11

Bilješka br. 25. TROŠKOVI OSOBLJA

	2024. EUR	2025. EUR
Neto plaće i nadnice	3.955.356,29	4.361.657,50
Troškovi poreza i doprinosa iz plaća	1.462.660,11	1.611.330,14
Doprinosi na plaće	837.554,30	935.410,74
Ukupno troškovi osoblja	6.255.570,70	6.908.398,38

Broj zaposlenih na dan 31.12.2025. godine je 307 (31.12.2024. iznosio je 296).

Prosječan broj zaposlenih tijekom 2025. godine je 297 (2024.: 291).

Bruto naknade ključnog rukovodstva Društva:

	2024. EUR	2025. EUR
Uprava Društva – bruto plaće	71.182,31	155.243,76
Nadzorni odbor – bruto naknade	8.094,38	6.685,32
UKUPNO NAKNADE	79.276,69	161.929,08

Društvo nema ugovorenih posebnih nagrada Upravi u odnosu na ostvareni rezultat poslovanja.

Bilješka br. 26. AMORTIZACIJA

	2024. EUR	2025. EUR
Amortizacija dugotrajne nematerijalne imovine	1.397,88	1.397,88
Amortizacija dugotrajne materijalne imovine	5.936.123,88	6.081.800,47
Ukupno amortizacija	5.937.521,76	6.083.198,35

Obračunata amortizacija dugotrajne nematerijalne i materijalne imovine za razdoblje od 01.01. do 31.12.2025. godine iznosi 6.083.198,35 EUR (vidi *Bilješku 4.*) i u skladu je s usvojenom računovodstvenom politikom društva (vidi *Bilješku 3.1.* i *3.2.*).

Stope amortizacije u 2025. godini navedene su pod *Bilješkom 3.2.*

Navedeni troškovi amortizacije na dan 31.12.2025. godine sučeljavaju se s odgođenim prihodima po osnovu sufinanciranja investicija što za 2025. godinu iznosi 4.303.869,39 EUR (vidi *Bilješku 23.*).

Bilješka br. 27. OSTALI TROŠKOVI

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Troškovi naknada radnicima	1.008.920,32	1.012.671,78
Troškovi reprezentacije	13.156,05	12.277,72
Premije osiguranja	40.087,88	45.429,09
Porezi, doprinosi koji ne zavise od poslovnog rezultata, članarine i druga davanja	18.500,12	18.180,80
Bankarske usluge i troškovi platnog prometa	69.860,55	71.706,42
Stipendije i nagrade učenicima i studentima	36.854,51	37.034,96
Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih	496.848,47	390.447,59
Naknade članovima nadzornog odbora, prokuristima, vanjskim članovima uprave, autorski honorari, itd.	8.094,38	5.581,65
Ostali opći troškovi	74.818,61	63.260,46
Ukupno ostali troškovi	1.767.140,89	1.656.590,47

Troškovi naknada radnicima:

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Dnevnice za službena putovanja	1.530,00	4.252,00
Troškovi noćenja i ostali troškovi na sl. putu	86,20	129,80
Troškovi prijevoza radnika na posao i s posla	338.305,16	345.247,18
Naknade za prehranu radnika	348.930,68	356.598,64
Nagrada za radne rezultate	320.068,28	306.444,16
Ukupno troškovi naknada radnicima:	1.008.920,32	1.012.671,78

Troškovi ostalih materijalnih prava zaposlenih:

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Otpremnine	193.667,97	72.368,24
Jubilarnе nagrade	22.792,00	15.600,00
Darovi djeci i sl.	23.100,00	23.179,96
Prigodne nagrade (božićnica, uskrsnica, regres)	203.717,00	207.100,00
Primitak u naravi	37.611,50	36.799,39
Pomoći i potpore zbog bolesti, smrti, za novorođeno dijete	15.960,00	35.400,00
Ukupno troškovi ostalih mater. prava zaposl.:	496.848,47	390.447,59

Bilješka br. 28. VRIJEDNOSNO USKLAĐENJE KRATKOTRAJNE I DUGOTRAJNE IMOVINE

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine (osim financijske)	109.252,84	93.085,88
<u>Ukupno vrijednosno usklađivanje kratkotrajne i dugotrajne imovine</u>	109.252,84	93.085,88

Vrijednosno usklađivanje kratkotrajne imovine odnosi se na ispravak vrijednosti potraživanja od kupaca čija naplata je neizvjesna, koja su utužena, nad kojima je pokrenut stečajni postupak te na vrijednosno usklađivanje potraživanja u skladu sa zahtjevima MSFI-a 9.

Bilješka br. 29. REZERVIRANJA

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Troškovi rezerviranja za neiskorištene godišnje odmore	159.168,87	234.473,08
<u>Ukupno rezerviranja</u>	159.168,87	234.473,08

Bilješka br. 30. OSTALI POSLOVNI RASHODI

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Neotpisana vrijednost rashodovane i prodane imovine	0,00	30.826,09
Manjkovi	244,46	365,46
Nabavna vrijednost prodanih sirovina i materijala	3,82	13,37
Naknadno odobreni popusti, rabati, sniženja i sl.	113,84	119,82
Kazne, penali i naknade šteta	12.081,99	229.769,18
Naknadno utvrđeni rashodi iz prošlih godina	7.490,83	9.902,40
Donacije (darovanja)	20.327,50	15.850,00
<u>Ukupno ostali rashodi iz poslovanja</u>	40.262,44	286.846,32

Bilješka br. 31. FINACIJSKI PRIHODI

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Prihodi od kamata	268.252,87	188.950,85
Ukupno financijski prihodi	268.252,87	188.950,85

Prihodi od kamata u iznosu 188.950,85 EUR odnose se na naplaćene kamate od kupaca u iznosu 28.016,51 EUR, kamate po viđenju i na deponirana sredstva u iznosu 146.718,09 EUR te na ostale kamate u iznosu 14.216,25 EUR.

Bilješka br. 32. FINACIJSKI RASHODI

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Rashodi kamata	37,76	3.984,76
Negativne tečajne razlike	0,00	16,14
Ostali financijski rashodi	0,44	9,12
Ukupno financijski rashodi	38,20	4.010,02

Bilješka br. 33. POREZ NA DOBIT

	2024.	2025.
	EUR	EUR
Dobit / (gubitak) prije poreza	178.146,36	229.847,33
Povećanje porezne osnovice za porezno nepriznate stavke	48.347,36	49.947,92
Smanjenje porezne osnovice	(222.824,00)	(583.795,11)
Dobit / (gubitak) nakon povećanja i smanjenja	3.669,72	(303.999,86)
Obveza poreza na dobit	0,00	0,00
Neto privremene razlike	(2.220,95)	604,50
Porez na dobit	(2.220,95)	604,50

Bilješka br. 34. DOBIT FINANCIJSKE GODINE

	2024. EUR	2025. EUR
Ostvarena dobit (gubitak)	175.925,41	230.451,83

Društvo je za 2025. godinu ostvarilo dobit iz redovnog poslovanja u iznosu 229.847,33 EUR, koja čini dobit financijske godine prije oporezivanja. Društvo prema poreznim propisima nema obvezu plaćanja poreza na dobit, nego je iskazalo neto odgođenu poreznu imovinu u iznosu 604,50 EUR (*Bilješka 33.*).

Društvo je za 2025. godinu ostvarilo dobit nakon oporezivanja u iznosu 230.451,83 EUR.

Bilješka br. 35. POTENCIJALNE OBVEZE

Prema procjeni Uprave, na dan bilance Društvo nema značajnijih drugih potencijalnih obveza.

Bilješka br. 36. DOGAĐAJI NAKON DATUMA BILANCE I VREMENSKA NEOGRANIČENOST POSLOVANJA

Drugi događaja koji bi značajno utjecali na godišnje financijske izvještaje Društva za 2025. godinu, koji bi, slijedom toga, trebali biti objavljeni, nije bilo.

Prema procjeni uprave vremenska neograničenost poslovanja Društva nije ugrožena.

U Varaždinu 20. ožujka 2026. godine

dipl.ing.građ. Marijan Cesarec, zamjenik direktora

dipl.ing.el. Bruno Ister, direktor

IZVJEŠTAJ POSLOVODSTVA I FINANCIJSKI POKAZATELJI ZA 2025. GODINU

1. Financijski pokazatelji:

Društvo VARKOM d.o.o. Varaždin u 2025. godini ostvarilo je prihode u iznosu: **20.583.312,01 €**, te rashode u iznosu: **20.353.464,68 €**. Ostvarena je dobit iz poslovanja u iznosu: **229.847,33 €**, što nakon odgođene porezne imovine iznosi: **230.451,83 €**.

Normalizirana EBTDA (dobit prije amortizacije i poreza na dobit) ostvarena u 2025. godini u iznosu: **2.009.176,29 €**, na razini je 2024. godine što znači da u društvu nije došlo do promjena u smislu investiranja ili novčanog stanja.

Dugotrajna materijalna imovina povećala se je za: **53.001.045,82 €**, od toga 24.277.681,31 € odnosi se na ulaganje u materijalnu imovinu Varkom d.o.o., a 28.723.364,51 € odnosi se na preuzetu imovinu u pripremi od Ivkom-vode d.o.o.. Istovremeno je amortizirano **6.083.198,35 €**, pa korigirano povećanje iznosi: **18.194.482,96 €**.

Aktiva društva na: 31.12.2025. godine iznosi: **270.134.545,00 €**, što je za: **58.825.528,42 €** više nego 2024. godine.

Temeljni kapital društva: **33.991.590,00 €**, u 2025. godini dolazi do povećanja temeljnog kapitala za iznos od **2.944.890,00 €**, a temeljem Odluke o povećanju temeljnog kapitala donesenoj na Skupštini društva Varkom d.o.o. dana 30.10.2025. godine.

Najvažniji čimbenici koji su utjecali na poslovanje:

a) Prihodi od vodnih usluga porasli za iznos:	333.273,71 €
prema djelatnosti	
• vodoopskrba	222.780,01 €
• odvodnja	110.493,70 €
prema vrsti korisnika	
• pravni subjekti	-69.600,99 €
• fizičke osobe	402.874,70 €
b) Troškovi zaposlenih porasli su 10,44 % :	652.827,68 €

2. Značajniji projekti sufinancirani sredstvima EU i HV dovršeni i u izvođenju:

1) Aglomeracija Varaždin – OPKK+PKK	ugovoreno: 138.780.179,13 €
• odvodnja	100% situirano – 18/18 uporabne dozvole
• UPOV	46,7% situirano – 4/4 građevinske dozvole
2) Aglomeracija Ivanec – NPOO	ugovoreno: 34.025.665,53 €
• odvodnja	94,7% situirano – 0/10 uporabne dozvole
• vodovod	88,1% situirano – 0/1 uporabna dozvola
• UPOV	100% situirano – 1/1 uporabna dozvola
3) Sustav odvodnje Ljubešćica – NPOO	ugovoreno: 5.788.879,69 €
• odvodnja 1. faza	90,6% situirano – 0/1 uporabna dozvola
• UPOV	100% situirano – 0/1 uporabna dozvola
4) Zdenci na vodocrpilištu u Varaždinu - HV	ugovoreno: 1.341.377,82€
• ZV12 i ZV13	74,3% situirano – 0/1 uporabna dozvola

3. Značajniji projekti u pripremi:

- a) **Aglomeracija Ludbreg** - ukupna vrijednost projekta: **85.757.758,00 €**
- riješeni su imovinsko pravni poslovi za 476 od 591 čestice, **80,5%**.
 - ishođena je lokacijska dozvola za UPOV Ludbreg 12.03.2025.
 - na prioritizacijskom postupku u sklopu PKK 2021. – 2027. Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja zadovoljili su nužne uvjete i zauzeli 12. mjesto na listi od 15 projekata
 - sukladno pozivu dostavljen je projektni prijedlog za PKK dana 01.10.2025., rezultati se očekuju krajem 2026. godine
 - po sve tri GD napravljene su prijave početka radova i započeti pripremni radovi
- b) **Aglomeracija Novi Marof** - ukupna vrijednost projekta: **55.536.746,73 €**
- riješeni su imovinsko pravni poslovi za 839 od 1617 čestice, **51,9%**.
 - za UPOV Novi Marof izdana je nova lokacijska dozvola 10.12.2024.
 - na prioritizacijskom postupku u sklopu PKK 2021. – 2027. Ministarstva gospodarstva i održivog razvoja zadovoljili su nužne uvjete ali nisu ušli na listu među 15 projekata
 - sukladno pozivu dostavljen je projektni prijedlog za PKK dana 01.10.2025., rezultati se očekuju krajem 2026. godine
 - po sve tri GD napravljene su prijave početka radova i započeti pripremni radovi
- c) **Aglomeracija Lepoglava**
- izdano je 6 od 6 građevinskih dozvola za sustav odvodnje
 - izdane su 3 od 3 građevinske dozvole za sustav vodoopskrbe (Lepoglava niska zona, Lepoglava visoka zona i visoka zona zapad – naselja Lepoglava i Muričevac)
 - izrađeni su elaborati nepotpunog izvlaštenja
 - prije početka gradnje potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose
- d) **Aglomeracija Veliki Bukovec**
- izdana je lokacijska dozvola za UPOV dana: 11.12.2024.
 - izdana je lokacijska dozvola za sustav odvodnje dana: 21.01.2025., te 26.08.2025. ishođeno rješenje o ispravci LD u kojem je definirana faznost izgradnje
 - u tijeku je izrada glavnog projekta i elaborata nepotpunog izvlaštenja
 - prije početka gradnje potrebno je riješiti imovinsko pravne odnose

4. Glavne aktivnosti u društvu:

- **Preuzimanje Ivkom-voda d.o.o.** i integracija u jedinstveno uslužno područje 2 provedena je u studenom 2025. godine. Prema novom Društvenom ugovoru Ivkom-vode postaju podružnica, s direktorom i zamjenikom, a ostali zaposlenici raspoređeni su u radne jedinice Varkom-a prema postojećoj sistematizaciji u skladu s potrebama društva na zapadnom dijelu županije. Grad Varaždin u vlasničkoj strukturi pada na 46,58%, a Ivanec postaje drugi suvlasnik s 9,31%. Preuzimanjem je započela integracija u sustav u skladu s procesima i standardima društva.
- **Mrežni dio Aglomeracije Varaždin** dovršen je i ishođene su sve uporabne dozvole. Ostalo je za riješiti sporna potraživanja vezana za razliku u cijeni na pravicima A2 i A3, te na A4 potraživanja koji uključuju i RUC, koja su na Vijeću za rješavanje sporova – VRS-u.
- **Rekonstrukcija i dogradnja UPOV-a** dobro napreduje i realizacija je u financijskom pogledu dosegla oko 45% od ugovorenog. Izvođač radova najavio je potraživanje vezano na kašnjenje zbog tzv. "šutnje administracije", budući da građevinske dozvole nisu izdavane u zakonom predviđenom roku. Prema tom potraživanju koje još nije odobreno od Inženjera, novi rok dovršetka bio bi u drugoj polovici 2027. godine.
- **Sustav odvodnje Ljubešćica i UPOV** su projekti financirani u prošloj godini iz NPOO programa, koji će biti dovršeni u planiranom roku. Odobren je i nastavak projekta – II. faza koja će se financirati iz redovitog programa Hrvatskih voda.
- **Izgradnja zdenaca ZV-12 i ZV-13 na vodocrpilištu Varaždin** napreduje prema planu i biti će dovršena u 2026. godini. Najmodernije postrojenje s filterima značajno će unaprijediti pouzdanost i kvalitetu vodoopskrbe na našem uslužnom području.
- **Rekonstrukcije i dogradnje mreže** odrađene su u skladu s potrebama i mogućnostima gotovo u svim JLSoovima, vodeći računa o povećanju raspoloživosti vodoopskrbe i odvodnje, kao i o smanjenju vodnih gubitaka. Zbog dotrajalih dijelova mreže kvarovi su česti osobito pri povećanoj potrošnji u ljetnim mjesecima, što stvara velike probleme u održavanju i zato nastojimo prvo zamijeniti one dionice koje su prema našim statistikama najugroženije, ipak poštujemo opravdane zahtjeve i općina i gradova koji ulaze u rekonstrukcije svojih ulica i cesta.
- **Cijene vodne usluge** nije se na našem uslužnom području mijenjala od 2011. godine. Troškovi poslovanja u tom periodu porasli su višestruko, te je nemoguće održavati poslovnu stabilnost i privući deficitarne kadrove, kao i zadržati postojeće bez povećanja cijene. Također obavezni smo ujednačiti cijenu vodne usluge na čitavom uslužnom području do 30.06. ove godine. Izračunato je povećanje cijene sukladno novoj metodologiji, prošlo je javno savjetovanje i trenutno je u postupku evaluacije u Vijeću za vodne usluge.
- **Akcijski plan smanjenja gubitaka** izrađen je s ciljem smanjenja upravljanja vodnim gubicima u narednom petogodišnjem razdoblju. Gubici na našem uslužnom području iznose oko 40%, a naša je obaveza smanjenje na 25% u narednih pet godina. Dakle, oko 3% godišnje, što je zahtjevan zadatak, za koji trebamo dodatne resurse kako bi ga ostvarili.
- **Modernizacijski fond za izgradnju fotonaponskih elektrana** odobrio nam je 5 elektrana okvirne snage 1 MW, te su sklopljeni ugovori o dodjeli sredstava s Fondom i MZOZT.

5. Razvoj društva u narednom razdoblju

Iako su radovi na mrežnom dijelu aglomeracije Varaždin, dovršeni, a građani većim dijelom priključeni i dalje traju aktivnosti vezane na valorizaciju zahtjeva za razliku u cijeni na ex post kontroli u Hrvatskim vodama. Također započelo je rješavanje sporova s Brodskom Posavinom na VRS-u (Vijeću za rješavanje sporova), a moguće je da će doći i do sudskih procesa. Radovi na rekonstrukciji i dogradnji uređaja, obuhvatili su sve četiri faze i dobro napreduju no ipak neće biti dovršeni u ovoj godini, budući da je došlo do kašnjenja kod izdavanja građevinskih dozvola.

Pripajanjem Ivkom voda započeli su brojni procesi kako bi se podružnica Ivanec što prije u potpunosti osposobila za zadatke na zapadnom dijelu uslužnog područja. Najvažniji procesi su vezani za oslanjanje na vlastite resurse: strojeve, opremu, vozila, te vlastiti prostor na UPOV-u Ivanec. Također nužno je ustanoviti očitavanje svaka dva mjeseca, te redovitu zamjenu vodomjera. Ipak najveći izazov odnosi se na dovršetak mrežnog dijela aglomeracije u kojem postoji još niz neriješenih pitanja od obračuna razlike u cijeni – RUC-a do dovršetka zahtjevnijih dionica.

Dovršeni su radovi na uređaju za pročišćavanje otpadnih voda u Ljubešćici, a radovi na mreži će biti dovršeni do sredine godine. Očekuje se nastavak radova II. faze odvodnje. Aglomeracije Ludbreg i Novi Marof prijavljene su za PKK program, a odluka se očekuje krajem godine. Aglomeracija Lepoglava spremna je također za aplikaciju na neki od fondova kad se pojavi. Dovršavaju se radovi na izgradnji novih zdenaca na vodocrpilištu Varaždin, a postoji i mogućnost za prijavu tog projekta na NPOO3 tijekom prve polovice ove godine.

Od 2027. godine naknada za korištenje voda neće se naplaćivati prema fakturiranoj nego zahvaćenoj vodi, a svi su isporučitelji vodnih usluga dužni kroz 5 godina smanjiti gubitke na prihvatljivih 25%, što za Varkom znači oko 3% godišnje. Također se trenutno dovršava Akcijski plan smanjenja gubitaka, te se u narednom razdoblju očekuje niz mjera na tom području koje taj plan predviđa. Na teret društva planira se daljnja rekonstrukcija opskrbe mreže na brojnim dionicama na uslužnom području, gdje je ustanovljen veći broj kvarova u petogodišnjem razdoblju.

Pokrenuto je povećanje cijena vodne usluge i po dovršetku procesa ujednačiti ćemo cijenu na čitavom uslužnom području, te stvoriti bolje uvjete za razvoj društva i poboljšanje kvalitete usluge. Osobito je važno zaustaviti odljev kadrova, te privući mlade, sposobne djelatnike osobito u deficitarnim zanimanjima, za što je nužan rast plaća. Isto tako važno je nastaviti s daljinskim očitanjem na svim mjestima gdje ga je moguće uspostaviti. Razvijen je u prošloj godini vlastiti portal koji omogućava prihvat signala u različitim formatima, ipak prioritet je LoraOne protokol, za koji se priprema ugovor o suradnji s državnom tvrtkom Odašiljači i veze.

Cijena energije raste i postaje sve značajnija stavka na rashodovnoj strani. Potrošnja se dodatno povećava kako se aktiviraju projekti aglomeracija, već sada imamo gotovo 300 obračunskih mjernih mjesta, s ukupnom potrošnjom skoro 10 milijuna kWh na godinu. Izgradnjom planiranih fotonaponskih elektrana uz postojeću na PS Filipići, te bioplinskog postrojenja na novom UPOV-u, udio vlastite proizvodnje dosegao bi preko 50% naše potrošnje.

S obzirom na sve navedene projekte i procese, vidljivo je da društvo prolazi kroz turbulentno razdoblje, što je ujedno prilika za razvoj u skladu sa zahtjevima modernog poslovanja.

6. Podaci o otkupu vlastitih dionica, udjela

Društvo nema vlastitih dionica, ni udjela u drugim društvima.

Temeljni kapital društva iznosi **33.991.590,00 €** i sastoji se od ukupno **408.630** poslovnih udjela, od kojih **310.467** poslovnih udjela u nominalnom iznosu od **100,00 €** te od **98.163** poslovnih udjela, svaki u nominalnom iznosu od **30,00 €**.

Tvrtka VARKOM d.o.o. ima osnivački ulog u TD Zona Sjever d.o.o..

7. Podaci o postojećim podružnicama društva

Na Skupštini društva Varkom d.o.o. dana 30.10.2025. godine donesena je Odluka o osnivanju Podružnice Ivanec, Vladimira Nazora 96/b.

8. Financijski instrumenti kod procjene financijskog stanja

Financijski izvještaji Društva sastavljeni su sukladno Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja i usvojenim računovodstvenim politikama.

U Varaždinu, 20.03.2026. godine

Zamjenik direktora:
Marijan Cesarec, dipl.ing.grad.

Direktor:
Bruno Ister, dipl.ing.el.